

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых
результатах общества с ограниченной ответственностью
«ГОРИЗОНТ-СЕРВИС» за 2021 год**

Ялта 2022

ОГЛАВЛЕНИЕ

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2021 ГОД ООО «ГОРИЗОНТ-СЕРВИС».....	2
1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ.....	2
2. ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СРЕДА, В КОТОРОЙ ОБЩЕСТВО ОСУЩЕСТВЛЯЕТ СВОЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ.....	3
3. ОСНОВНЫЕ ПОДХОДЫ К ПОДГОТОВКЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ.....	3
4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ.....	4
5. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННОЙ ИНФОРМАЦИИ.....	16
5.1 Нематериальные активы.....	16
5.2 Результаты исследований и разработок.....	18
5.3 Основные средства и незавершенные капитальные вложения.....	19
5.4 Финансовые вложения.....	22
5.5 Запасы.....	23
5.6 Дебиторская задолженность.....	23
5.7 Денежные средства и денежные эквиваленты.....	24
5.8 Прочие оборотные и внеоборотные активы.....	25
5.9 Капитал.....	25
5.10 Заемные средства.....	25
5.11 Прочие долгосрочные обязательства.....	26
5.12 Кредиторская задолженность.....	26
5.13 Прочие краткосрочные обязательства.....	27
5.14 Налог на прибыль.....	27
5.15 Доходы и расходы по обычным видам деятельности.....	28
5.16 Прочие доходы и расходы.....	30
5.17 Оценочные обязательства.....	31
5.18 Условные активы и обязательства.....	31
5.19 Государственная помощь.....	31
5.20 Прекращаемая деятельность.....	31
5.21 Операции со связанными сторонами.....	32
5.22 События после отчетной даты.....	36
5.23 Риски хозяйственной деятельности.....	37

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2021 ГОД ООО «ГОРИЗОНТ-СЕРВИС»

Данные пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности общества с ограниченной ответственностью «ГОРИЗОНТ-СЕРВИС» (далее Общество) за 2021 г., подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. руб. Отрицательные показатели приведены в круглых скобках.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «ГОРИЗОНТ-СЕРВИС» (далее Общество).

Краткое наименование Общества, закрепленное в Уставе: ООО «ГОРИЗОНТ-СЕРВИС».

Юридический адрес: 298685, Российская Федерация, Республика Крым, г. Ялта, с. Оползневое, Севастопольское шоссе, дом № 2.

Общество зарегистрировано в 2015 г. В Единый государственный реестр юридических лиц внесена запись от 05.03.2015г. за основным государственным номером (ОГРН) 1159102069125.

Общество входит в Банковскую группу, головной организацией которой является ПАО Сбербанк (далее – Банк). По состоянию на 31 декабря 2021 г. основным акционером Банка является Фонд национального благосостояния, которому принадлежит 52,3% обыкновенных акций Банка или 50,0% плюс одна акция от количества выпущенных и находящихся в обращении обыкновенных и привилегированных акций Банка. Конечным контролирующим акционером Банка является Правительство Российской Федерации в лице Министерства финансов Российской Федерации (далее «Министерство финансов»).

Основные виды деятельности Общества:

- 68.20 - аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом;
- 55.10 - деятельность гостиниц и прочих мест для временного проживания.

Дополнительными видами деятельности Общества являются:

- 01.21 - выращивание винограда;
- 11.02 - производство вина из винограда;
- 10.51 - производство молока (кроме сырого) и молочной продукции;
- 41.20 - строительство жилых и нежилых зданий;
- 47.19 - торговля розничная прочая в неспециализированных магазинах;
- 47.25 - торговля розничная напитками в специализированных магазинах;
- 55.90 - деятельность по предоставлению прочих мест для временного проживания;
- 68.10 – покупка и продажа собственного недвижимого имущества;
- 79.90.2 – деятельность по предоставлению экскурсионных туристических услуг;
- 93.29 – деятельность зрелищно-развлекательная прочая.

Общество имеет следующие лицензии:

- на осуществление розничной продажи алкогольной продукции и оказания услуг общественного питания №91РПО0002221 от 28.10.2020 г.
- на производство, хранение и поставки произведенной алкогольной продукции (вина) №91ПВН0010854 от 17.09.2021 г.;
- на розничную продажу алкоголя №91РПА0003025 от 18.02.2022 г.

Общество является членом СРО от 03 июля 2019 г. СРО-С-112-14122009 Ассоциация «Межрегиональное объединение таврических строителей», Ассоциация «МОТС».

Высшим органом управления Общества является Общее собрание участников.

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
общества с ограниченной ответственностью «ГОРИЗОНТ-СЕРВИС» за 2021 год**

Состав совета директоров Общества:

До 30.04.2021 г.		После 30.04.2021 г.	
Волков Е.Л.	Председатель совета директоров	Волков Е.Л.	Председатель совета директоров
Микуленко Ф.А.	Член совета директоров	Микуленко Ф.А.	Член совета директоров
Саруханян С.А.	Член совета директоров	Савин А.А.	Член совета директоров
Тарасов А.В.	Член совета директоров	Саруханян С.А.	Член совета директоров

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом – директором.

Директором являлся с 30.09.2016 г. по 15.04.2021 г. - Тарасов Андрей Витальевич.

Директором является с 17.06.2021 г. по настоящее время - Лавренчук Максим Михайлович.

Контрольно-ревизионные функции исполняются сторонней организацией, которая согласовывается с Советом директоров и утверждается Общим собранием участников.

Среднегодовая численность работающих за отчетный и предшествующий ему период составила 174 и 80 человек соответственно.

2. ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СРЕДА, В КОТОРОЙ ОБЩЕСТВО ОСУЩЕСТВЛЯЕТ СВОЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

Мировая экономика в значительной степени адаптировалась к работе в условиях глобальной пандемии коронавирусной инфекции, в параллели с этим восстановление экономики РФ набирает обороты. Большинство отраслей российской экономики демонстрируют высокие темпы экономического роста, а показатели по некоторым сегментам экономики (например, розничная торговля, энергетика, строительство, услуги) даже превышают докризисный уровень развития. Тем не менее продолжительное распространение пандемии коронавирусной инфекции остается важнейшим фактором неопределенности для российской и мировой экономики. Отсутствует необходимый уровень понимания сроков и масштабов, как развития, так и окончания пандемии коронавирусной инфекции на территории РФ, в связи с чем детальная оценка влияния пандемии на экономику в целом в настоящее время продолжает оставаться затруднительной.

Тенденции экономического роста ведут к росту экономической активности бизнеса и населения, к увеличению потребления и уровня сбережений. В то же время повышение индикаторов экономической активности сопровождается ухудшением инфляционной картины в результате дисбаланса между уровнем повышением совокупного спроса и возможностями наращивания выпуска. Сохраняющиеся затруднения в производственных и логистических цепочках, дефицит трудовых ресурсов и ускорение мировой инфляции способствуют сохранению проинфляционных рисков. Денежно-кредитная политика в РФ направлена на ослабление инфляции, однако ускоренное повышение ставок ведущими центральными банками может сопровождаться ужесточением условий финансирования.

В условиях слабой прогнозируемости будущей динамики основных факторов, влияющих на экономическую деятельность, Общество повышает уровень контроля за принимаемыми на себя рисками, уделяет особое внимание анализу и оценке потенциальных убытков, создает резервы на возможные потери, соответствующие текущему уровню риска.

3. ОСНОВНЫЕ ПОДХОДЫ К ПОДГОТОВКЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 06.12.2011 «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина РФ №34н от 29.07.1998, а также действующими Федеральными стандартами бухгалтерского учета и Учетной

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
общества с ограниченной ответственностью «ГОРИЗОНТ-СЕРВИС» за 2021 год**

политикой Общества. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2021 г. была подготовлена в соответствии с указанными законом, положениями и учетной политикой.

Для ведения бухгалтерского учета используется план счетов, разработанный на основе Плана счетов бухгалтерского учета, утвержденного приказом Минфина РФ №94н от 31.10.2000 (с учетом всех изменений и дополнений).

Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована в соответствии с принципами допущения о непрерывности деятельности Общества, который состоит в том, что оно предполагает продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

На отчетную дату официальные курсы валют Центрального банка Российской Федерации, использованные для переоценки остатков в иностранной валюте, составили:

Наименование	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
За 1 доллар США	74.2926	73.8757	61.9057
За 1 евро	84.0695	90.6824	69.3406

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности Общество производит инвентаризацию активов и обязательств в срок с 1 октября по 31 декабря отчетного периода. В указанный срок инвентаризации подлежат: денежные средства, финансовые вложения, все виды дебиторской и кредиторской задолженности, запасы, основные средства (один раз в 3 года), нематериальные активы, кредиты, оценочные обязательства.

Обществом установлено, что при оценке существенности показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к итогу соответствующих данных по строке бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах за отчетный период составляет не менее пяти процентов.

4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Учетная политика Общества утверждена приказом Общества № Б/Н от «9» августа 2018г. Общество применяет допущение последовательности применения учетной политики, т.е. принятая Обществом учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому.

Изменения в учетной политике

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008», утвержденным приказом Минфина РФ №106н от 06.10.2006, изменение учетной политики организации может производиться в случаях: изменения законодательства РФ и (или) нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету; разработки Обществом новых способов ведения бухгалтерского учета; существенного изменения условий хозяйствования.

В отчетном периоде были внесены изменения и дополнения в Учетную политику Общества в связи с изменением нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету и появлением нового вида деятельности «Производство вина из винограда» (ОКВЭД 11.02), а именно:

1. При составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2021 год Общество применило ФСБУ 5/2019 «Запасы» в соответствии с приказом Минфина РФ №180н от 15.11.2019.

Общество отражает последствия изменения учетной политики в 2021 году в связи с применением ФСБУ 5/2019 «Запасы» перспективно.

Обществом не применяется ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд (п. 2 ФСБУ 5/2019, п. 7 ПБУ 1/2008).

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости исходя из способа их поступления в соответствии с требованиями ФСБУ 5/2019.

2. Общество на основании п. 10 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008) дополнило учетную политику для целей бухгалтерского учета в связи с появлением нового вида деятельности «Производство вина из винограда» (ОКВЭД 11.02).
3. Общество, руководствуясь положениями ст. 313 НК РФ дополнило учетную политику для целей налогового учета подпунктом 7.4 «Организация учета акциза».

Нематериальные активы

Общество принимает к учету активы в качестве нематериальных, если они отвечают условиям признания нематериальных активов, установленными в Положении по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007)», утвержденном приказом Минфина РФ №153н от 27.12.2007.

Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к бухгалтерскому учету в соответствии с ПБУ 14/2007.

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект, который определяется по правилам ПБУ 14/2007.

Начисление амортизации по нематериальным активам производится в течение отчетного года линейным способом.

Срок полезного использования нематериальных активов и способ начисления амортизации определяется при принятии объектов нематериальных активов к бухгалтерскому учету соответствующей постоянно действующей комиссией, утвержденной приказом Общества (далее Комиссия, утвержденная приказом Общества).

Стоимость нематериальных активов с определенным сроком полезного использования погашается посредством начисления амортизации в течение срока их полезного использования.

Ежемесячная сумма амортизационных отчислений при линейном способе рассчитывается исходя из фактической (первоначальной) стоимости нематериального актива равномерно в течение срока полезного использования этого актива, выраженного в месяцах.

В течение срока полезного использования нематериальных активов начисление амортизационных отчислений не приостанавливается.

Накопленные амортизационные отчисления отражаются на счете 05 «Амортизация нематериальных активов».

Результаты исследований и разработок

Затраты по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам (далее - НИОКР) Общество списывает на расходы по обычным видам деятельности с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором было начато фактическое применение полученных результатов от выполнения указанных работ в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг), либо для управленческих нужд Общества.

Списание расходов по каждой выполненной НИОКР производится линейным способом.

Расходы по НИОКР, которые не дали положительного результата, Общество признает в составе прочих расходов отчетного периода единовременно.

Основные средства и капитальные вложения

В составе основных средств Общества отражены активы, соответствующие критериям, установленным Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01», утвержденному приказом Минфина РФ №26н от 30.01.2001.

Для целей составления отчетности в состав основных средств и доходных вложений в материальные ценности включаются объекты незавершенных капитальных вложений, предназначенные для будущего использования в качестве основных средств и доходных вложений в материальные ценности. Незавершенные капитальные вложения во внеоборотные активы

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
общества с ограниченной ответственностью «ГОРИЗОНТ-СЕРВИС» за 2021 год**

включают незаконченные операции по приобретению, модернизации основных средств; объекты недвижимости, не законченные строительством и не принятые в эксплуатацию; оборудование, требующее монтажа, а также иные активы, подлежащие в будущем принятию в состав основных средств.

В бухгалтерском балансе основные средства (за исключением земельных участков) и доходные вложения в материальные ценности показываются по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Не относятся к основным средствам и учитываются в составе материально-производственных запасов объекты стоимостью не более 40 тыс. руб. за единицу.

Завершенные строительством, принятые в эксплуатацию и фактически используемые объекты недвижимости, права собственности по которым не зарегистрированы в установленном законодательстве порядке, учитываются обособленно в составе основных средств.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение (сооружение, изготовление).

Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, производится в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации.

Обществом переоценка объектов основных средств не производится.

Основные средства, предназначенные исключительно для предоставления Обществом за плату во временное владение и пользование или во временное пользование с целью получения дохода, отражаются в бухгалтерском учете на счете 03 «Доходные вложения в материальные ценности» и в бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе доходных вложений в материальные ценности.

Амортизация начисляется линейным способом.

Срок полезного использования объектов основных средств определяется при принятии объектов к бухгалтерскому учету постоянно действующей Комиссией, утвержденной приказом Общества, исходя из критериев, перечисленных в п.20 ПБУ 6/01:

- ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;
- ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;
- нормативно-правовых и других ограничений использования (например, срок аренды).

Стоимость объекта основных средств, который выбывает или не способен приносить Обществу экономические выгоды в будущем, подлежит списанию с бухгалтерского учета.

Выбытие объектов основных средств и доходных вложений в материальные ценности отражается в бухгалтерском учете соответственно на счетах 01 «Выбытие основных средств» и 03 «Выбытие доходных вложений в материальные ценности».

Арендные объекты основных средств отражаются за балансом по стоимости, указанной в договоре аренды или по кадастровой стоимости.

Учет многолетних насаждений

Согласно Положению по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утвержденному Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2001 № 26н, к основным средствам относятся многолетние насаждения. При этом актив принимается к бухгалтерскому учету в качестве основных средств при одновременном выполнении условий, установленных пунктом 4 ПБУ 6/01 (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).

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
общества с ограниченной ответственностью «ГОРИЗОНТ-СЕРВИС» за 2021 год**

Затраты по закладке и выращиванию (до сдачи насаждений в эксплуатацию) многолетних насаждений (например, виноградник) Обществом учитываются на субсчете 08.09 «Учет вложений во внеоборотные активы по закладке и выращиванию многолетних насаждений», а именно:

- стоимость саженцев;
- стоимость работ по посадке саженцев;
- расходы на выращивание, включая затраты на пополнение, прочистку и уход;
- оплата труда специалистов и работников подразделения «Винный парк» с обязательными страховыми взносами;
- амортизация объектов основных средств, используемых в ходе выращивания виноградника;
- арендная плата земельного участка;
- и другие расходы, связанные с созданием объекта основных средств «Виноградник в эксплуатации».

Многолетние насаждения (например, виноградник) готовые к массовому сбору урожая включаются в состав основных средств в сумме фактически произведенных затрат (по первоначальной стоимости).

Стоимость многолетних насаждений (например, объекта «Виноградник в эксплуатации») погашается путем начисления амортизации в течение срока его полезного использования (п. 17 ПБУ 6/01).

Сумма амортизационных отчислений ежемесячно включается в состав расходов по обычным видам деятельности и отражается по дебету счета 20 «Основное производство» и кредиту счета 02 «Амортизация основных средств» (п. п. 5, 16 Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденного Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н).

Затраты по посадке насаждений многолетних декоративных (озеленительных) отражаются в бухгалтерском учете на субсчете 08.03 «Строительство объектов основных средств» и формируется первоначальная стоимость объекта - «Многолетние декоративные насаждения». Данные объекты связаны с деятельностью, направленной на получение дохода (сдача в аренду, организации оказывающей санаторно-курортные услуги).

Стоимость объекта «Многолетние декоративные насаждения» погашается путем начисления амортизации в течение срока его полезного использования (п. 17 ПБУ 6/01).

Общество на забалансовом счете 012 «Многолетние декоративные насаждения» ведет учет насаждений в разрезе подразделений, материально-ответственных лиц, номенклатуры и количества.

Финансовые вложения

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве финансовых вложений должны быть соблюдены условия признания их финансовыми вложениями согласно требованиям Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02)», утвержденного приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н, с изменениями и дополнениями (далее – ПБУ 19/02).

Единицы бухгалтерского учета финансовых вложений:

- для вкладов в уставный капитал других организаций (за исключением акций акционерных обществ) – вклад в уставный капитал каждой организации;
- для акций – акции одного эмитента, одного типа, одного государственного регистрационного номера выпуска;
- для векселей – один вексель;
- по займам – заем, предоставленный по одному договору;
- по депозитным вкладам – вклад по одному договору;

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
общества с ограниченной ответственностью «ГОРИЗОНТ-СЕРВИС» за 2021 год**

- по приобретенным правам требования (дебиторской задолженности) – сумма дебиторской задолженности, приобретенной по каждому договору уступки права требования.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости исходя из способа их поступления в соответствии с ПБУ 19/02.

Для целей отражения в бухгалтерской (финансовой) отчетности финансовые вложения в зависимости от срока обращения (погашения) подразделяются на краткосрочные и долгосрочные.

Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную задолженность в части финансовых вложений, в которых определена дата погашения (обращения), производится в момент, когда до окончания срока погашения (обращения) остается 365 дней.

Общество осуществляет проверку на обесценение финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость ежегодно при наличии признаков обесценения.

Если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, Общество образует резерв под обесценение финансовых вложений.

Финансовые вложения, по которым создан резерв под обесценение финансовых вложений, отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности по учетной стоимости за вычетом суммы образованного резерва под их обесценение.

Запасы

В качестве запасов Обществом принимаются активы, отвечающие признакам, указанным в Федеральном стандарте бухгалтерского учета «Запасы» ФСБУ 5/2019», утвержденном приказом Минфина РФ №180н от 15.11.2019.

В отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд, Обществом не применяется ФСБУ 5/2019 (п. 2 ФСБУ 5/2019, п. 7 ПБУ 1/2008).

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости исходя из способа их поступления в соответствии с требованиями ФСБУ 5/2019.

Запасы принимаются к учету по фактической себестоимости, равной сумме фактических затрат на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимое для потребления, продажи или использования.

Запасы, приобретаемые на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев, включают в сумму фактических затрат суммы, которые были бы уплачены Обществом при отсутствии отсрочки (рассрочки) платежа.

Фактической себестоимостью запасов, полученных по договорам дарения, признается справедливая стоимость запасов.

Фактической себестоимостью запасов, остающихся от выбытия внеоборотных активов или извлекаемые в процессе текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции внеоборотных активов, признается наименьшая из стоимости, по которой учитываются аналогичные запасы, приобретенные (созданные) Обществом в рамках обычного операционного цикла, и суммы балансовой стоимости списываемых активов и затрат, связанных с извлечением запасов.

Общество оценивает готовую продукцию и незавершенное производство по фактической производственной себестоимости без учета управленческих (общехозяйственных) расходов, а также без учета затрат, возникших в связи с ненадлежащей организацией производственного процесса, и иных затрат, не включаемых в стоимость готовой продукции и незавершенного производства.

При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю и ином выбытии их оценка производится по методу средней себестоимости.

В течение отчетного периода Общество не меняло способ расчета себестоимости запасов по сравнению с предыдущим отчетным периодом.

По запасам в случае их обесценения формируется резерв под обесценение запасов. Резерв образуется на величину разницы между чистой стоимостью продажи и фактической

себестоимостью запасов, если последняя выше чистой стоимости продажи. Чистой стоимостью продажи запасов считается предполагаемая цена, по которой Общество может продать запасы в том виде, в котором обычно продает их в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых затрат на продажу.

Дебиторская задолженность

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

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты Общества.

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показывается в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой оценочное суждение руководства Общества в отношении той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Созданный резерв сомнительных долгов включается в состав прочих расходов.

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой. Указанная задолженность учитывается за балансом в течение 5 лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

Денежные средства, их эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

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

Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трёх месяцев.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчете о движении денежных средств пересчитывалась в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком РФ на дату осуществления или поступления платежа.

Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и остатков денежных средств и денежных эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, на отчетные даты, отражается по строке 4490 «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю» отчета о движении денежных средств.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- комиссионера/агента в связи с осуществлением комиссионных/агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);
- суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС.

Поступления и платежи в связи с начислением процентов по денежным эквивалентам, выгодами или потерями от валютно-обменных операций и от обмена одних денежных эквивалентов на другие, отражаются по строкам «Прочие поступления» и «Прочие платежи» в составе денежных потоков от текущих операций в отчете о движении денежных средств, соответственно.

Активы и обязательства в иностранной валюте

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета в рубли (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте или рублях, относятся на финансовые результаты как прочие расходы или доходы.

Капитал

Уставный капитал отражается в сумме номинальной стоимости долей участников Общества, включая номинальную стоимость долей, выкупленных Обществом.

Заемные средства

Затраты по полученным займам и кредитам, включая займы, полученные по договорам РЕПО, признаются расходами того периода, к которому они относятся, и классифицируются как проценты к уплате в отчете о финансовых результатах.

Дополнительные затраты, связанные с получением займов и кредитов, Общество относит в состав прочих расходов в том отчетном периоде, в котором были понесены указанные расходы.

Задолженность по полученным займам и кредитам отражается в бухгалтерской отчетности с учетом причитающихся на конец отчетного периода процентов к уплате согласно условиям договоров.

Проценты по полученным займам и кредитам, подлежат включению в стоимость инвестиционных активов в той доле, в которой полученные средства были использованы на оплату работ (услуг) по созданию инвестиционного актива.

Налог на прибыль

При отражении в бухгалтерском учете информации о расчетах по налогу на прибыль Общество руководствуется требованиями положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02», утвержденного приказом Минфина РФ № 114н от 19.11.2002.

Общество отражает в бухгалтерском учете и отчетности отложенный налог на прибыль, постоянные налоговые доходы/расходы, которые представляют собой суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в последующих отчетных периодах.

Общество определяет величину текущего налога на прибыль на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. Величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Общество является участником свободной экономической зоны (далее – СЭЗ) в соответствии с Федеральным законом от 29.11.2014г. № 377-ФЗ «О развитии республики Крым и города федерального значения Севастополя и свободной экономической зоне на территориях республики Крым и города федерального значения Севастополя» (далее ФЗ от 29.11.2014 г. №377-ФЗ).

Согласно п. 1.7 ст. 284 НК РФ для организаций - участников СЭЗ пониженные налоговые ставки по налогу на прибыль применяются при условии ведения налогоплательщиком раздельного учета доходов (расходов), полученных (понесенных) от деятельности, осуществляемой в соответствии с договором об осуществлении деятельности в свободной экономической зоне, и доходов (расходов), полученных (понесенных) при осуществлении иной деятельности.

Таким образом, действующими положениями законодательства Российской Федерации о налогах и сборах установлено требование о формировании двух налоговых баз по прибыли.

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
общества с ограниченной ответственностью «ГОРИЗОНТ-СЕРВИС» за 2021 год**

Обществом для ведения раздельного учета доходов, расходов и финансового результата от деятельности, осуществляемой в СЭЗ и при обычной системе налогообложения разработано и утверждено Приказом руководителя «Положение раздельного учета доходов, расходов и финансового результата от деятельности, осуществляемой в свободной экономической зоне».

Общество обеспечивает аналитический учет информации для ведения раздельного учета в соответствии с требованиями законодательства РФ на основании первичных учетных документов согласно документообороту Общества и с помощью программы «1С Бухгалтерия предприятия КОРП».

Общество согласно Порядку заполнения декларации по налогу на прибыль организаций, утвержденным приказом ФНС России от 19.10.2016 № ММВ-7-3/572@ (зарегистрирован в Минюсте России 27.10.2016, регистрационный номер 44161), заполняет Лист 02 с приложениями к нему с указанием по реквизиту «Признак налогоплательщика»:

- код «03» - по деятельности участника свободной экономической зоны в соответствии с договором об осуществлении деятельности в СЭЗ;
- код «01» - по иной деятельности.

Таким образом, Обществом в налоговой декларации отражаются налоговые базы по налогу на прибыль по разным ставкам (по общей и пониженной налоговой ставке).

Общество рассчитывает величину налога на прибыль с учетом ставки 2 % (1-3 годы); 6 % (4-8 годы) и 13,5 % (с 9 года) от деятельности, осуществляемой в СЭЗ и 20 % при осуществлении иной деятельности.

Отложенные налоговые активы отражаются в бухгалтерском учете при возникновении вычитаемых временных разниц и вероятности получения Обществом налогооблагаемой прибыли в будущих отчетных периодах.

Задолженность либо переплата по текущему налогу на прибыль за каждый отчетный период отражаются в бухгалтерском балансе соответственно в качестве краткосрочного обязательства в размере неоплаченной суммы налога или дебиторской задолженности в размере переплаты и (или) излишне взысканной суммы налога.

Суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отражаются в бухгалтерском балансе развернуто в составе внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

Доходы по обычным видам деятельности

Общество признает выручку в бухгалтерском учете при одновременном выполнении условий, указанных в п. 12 Положении о бухгалтерском учете «Доходы организации» ПБУ 9/99», утвержденном приказом Минфина РФ №32н от 06.05.1999.

Доходами по обычным видам деятельности Обществом признается выручка:

- от предоставления имущества в аренду (арендная плата);
- от предоставления в найм жилых помещений, принадлежащих Обществу;
- от предоставления экскурсионных туристических услуг;
- от зрелищно-развлекательных услуг;
- от реализации винной продукции;
- от реализации молочной продукции.

При продаже продукции и товаров, выполнении работ, оказании услуг на условиях коммерческого кредита, предоставляемого в виде отсрочки и рассрочки оплаты, выручка принимается к учету в полной сумме дебиторской задолженности.

Величина выручки по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, принимается к бухгалтерскому учету по стоимости товаров, полученных или подлежащих получению Обществом. Стоимость таких товаров, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных товаров. При невозможности установить стоимость товаров, полученных Обществом,

величина выручки, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет выручку в отношении аналогичной продукции (товаров, услуг).

В Обществе обеспечивается раздельный учет операций по видам деятельности, а также раздельный учет реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, подлежащих налогообложению по разным ставкам и освобождаемых от налогообложения.

Расходы по обычным видам деятельности

Общество признает расходы, руководствуясь требованиями Положения о бухгалтерском учете «Расходы организации» ПБУ 10/99», утвержденного приказом Минфина РФ №33н от 06.05.1999 расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением продукции и продажей продукции, приобретением и продажей товаров, выполнением работ и услуг.

При оплате приобретаемых запасов, работ, услуг на условиях коммерческого кредита, предоставляемого в виде отсрочки и рассрочки платежа, расходы принимаются к бухгалтерскому учету в полной сумме кредиторской задолженности.

Величина расхода по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, определяется стоимостью товаров, переданных или подлежащих передаче Обществом, которая устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах Общество определяет стоимость аналогичных товаров.

Расходы, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию на расходы в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

Прочие доходы и расходы

Общество признает прочие доходы и расходы, руководствуясь требованиями ПБУ 9/99 «Доходы организации» и ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Согласно ПБУ 9/99 и ПБУ 10/99 прочие доходы показываются в отчете о финансовых результатах за минусом расходов, относящихся к этим доходам, когда доходы и связанные с ними расходы, возникающие в результате одних и тех же или аналогичных по характеру фактов хозяйственной деятельности, не являются существенными для характеристики финансового результата Общества, т.е. финансовый результат от совокупности операций соответствующего вида составляет менее 5 % от прибыли (убытка) до налогообложения.

При этом исходя из требования приоритета содержания перед формой прочие доходы по курсовым разницам, операциям с иностранной валютой, резерву под обесценение финансовых вложений, разницам между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой этих финансовых вложений, прибылям прошлых лет (независимо от вида операций, по которым отражены прибыли/убытки прошлых лет) показываются в отчете о финансовых результатах за минусом соответствующих расходов по курсовым разницам, операциям с иностранной валютой, резерву под обесценение финансовых вложений, разницам между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой этих финансовых вложений, убыткам прошлых лет независимо от финансового результата от совокупности этого вида операций (т.е. свернуто, без применения уровня существенности).

При этом в пояснениях к статьям отчета о финансовых результатах раздела пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в текстовой форме информация раскрывается развернуто по видам доходов и соответствующих им расходов.

Оценочные обязательства

Обществом создаются резервы под оценочные обязательства с неопределенной величиной и (или) сроком исполнения. Общество отражает оценочные обязательства при одновременном соблюдении условий признания, указанных в Положении о бухгалтерском учете «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010», утвержденном приказом Минфина РФ №167н от 13.12.2010.

Общество признает в бухгалтерском учете следующие оценочные обязательства:

- по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков;
- обязательства по судебным разбирательствам.

Доходы будущих периодов

Общество отражает в составе доходов будущих периодов поступления, полученные в отчетном периоде, но подлежащие к признанию в составе доходов в следующих отчетных периодах.

В составе доходов будущих периодов Общество отражает:

- средства, полученные из бюджета и внебюджетных организаций в виде субсидий и грантов, предназначенные для финансирования текущих и капитальных расходов, учтенные в соответствии с требованиями ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи» (приказ Минфина РФ №92н от 16.10.2000);
- стоимость имущества, полученная безвозмездно, не признанная прочим доходом на отчетную дату, учтенная в соответствии с требованиями ПБУ 6/01 «Учет основных средств» (приказ Минфина РФ №26н от 30.03.2001).

Ученные суммы подлежат признанию в составе доходов текущего периода при наступлении событий, установленных соответствующими нормативными документами.

Государственная помощь

Общество отражает государственную помощь, руководствуясь требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» ПБУ 13/2000», утвержденного приказом Минфина РФ №92н от 16.10.2000.

Общество получает в качестве государственной помощи:

- субсидии на финансирование капитальных расходов;
- субсидии на финансирование текущих расходов;
- бюджетные кредиты.

Согласно п. 7 ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи» целевое финансирование Обществом признается по мере фактического поступления ресурсов.

Доход от субсидий в отчете о финансовых результатах Общества представляется в составе строки «Прочие доходы».

Изменения в учетной политике на 2022 г.

Общество внесло изменения в Учетную политику Общества на 2022 г. в связи с изменением нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету, а именно:

1. применение ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» в соответствии с приказом Минфина РФ №204н от 17.09.2020 г. и закрепление положений:
- актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам основных средств, если его стоимость больше 30 тыс. руб. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены (основание: п. 5 ФСБУ 6/2020, Письмо Минфина России от 25.08.2021 № 07-01-09/68312);

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
общества с ограниченной ответственностью «ГОРИЗОНТ-СЕРВИС» за 2021 год**

- для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав основных средств, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет (основание: п. 5 ФСБУ 6/2020);
 - самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 10% первоначальной стоимости основного средства (основание: п. 10 ФСБУ 6/2020);
 - неотделимые улучшения в арендованные объекты основных средств, произведенные после принятия к учету соответствующего права пользования активом, увеличивают фактическую стоимость этого права пользования по аналогии с учетом реконструкции, модернизации основных средств (основание: п. 7 ФСБУ 6/2020, п. 7.1 ПБУ 1/2008, п. 10 ФСБУ 25/2018);
 - по переоцененной стоимости учитываются:
 - здания и сооружения.Иные основные средства учитываются по первоначальной стоимости (основание: п. 13 ФСБУ 6/2020);
 - накопленная дооценка основных средств, отраженная в составе капитала, списывается на нераспределенную прибыль единовременно при списании объекта основных средств, по которому была накоплена дооценка (основание: пп. «а» п. 20 ФСБУ 6/2020);
 - переоценка объектов основных средств проводится ежегодно на конец отчетного года (основание: п. 16 ФСБУ 6/2020);
 - по всем объектам основных средств, за исключением земельных участков, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом (основание: п. 35 ФСБУ 6/2020);
 - в бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 Общество не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020 «Основные средства» (основание: п. 49 ФСБУ 6/2020);
 - Общество отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета) (основание: п. 26 ФСБУ 26/2020).
2. применение ФСБУ 25/2018 «Аренда» в соответствии с приказом Минфина РФ №208н от 16.10.2018 г. и закрепление положений:
- Общество использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:
 - срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом руководителя;
 - рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в

отношении которого выполняются указанные ниже условия, принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом руководителя.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);

2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду (основание: п. п. 11 и 12 ФСБУ 25/2018).

- арендные платежи учитываются в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды (основание: п. 11 ФСБУ 25/2018);
- Учет при передаче имущества в аренду. Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды с учетом требования приоритета содержания перед формой. При неоперационной (финансовой) аренде признается инвестиция в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды в размере ее чистой стоимости. Далее чистая стоимость инвестиции в аренду увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически полученных арендных платежей;
- при операционной аренде прежний порядок учета актива не изменяется в связи с его передачей в аренду, за исключением изменения оценочных значений (основание: п. п. 24, 32, 36, 41 ФСБУ 25/2018);
- в целях определения чистой инвестиции в аренду в общем случае справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения у поставщика для лизингополучателя (основание: п. 33 ФСБУ 25/2018, Рекомендация БМЦ Р-133/2021-ОК Лизинг);
- Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока действия договора аренды (основание: п. 42 ФСБУ 25/2018);
- Общество не применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» в отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до конца 2022 г. (основание: п. 51 ФСБУ 25/2018);
- в связи с началом применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» Общество по каждому договору аренды, в котором она является арендатором, вместо ретроспективного пересчета единовременно признает на конец 2021 г. право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль. Ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за 2021 г. не пересчитываются. При этом стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой Общество привлекала или могла бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях (основание: п. п. 49, 50 ФСБУ 25/2018).

5. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННОЙ ИНФОРМАЦИИ

5.1 Нематериальные активы

Нематериальные активы (строка 1110 Бухгалтерского баланса) составляют:

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период				На конец периода		
		первоначальная стоимость/текущая рыночная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	балансовая стоимость	поступило	выбыло		начислено амортизации	первоначальная стоимость/текущая рыночная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	балансовая стоимость
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения				
Нематериальные активы - всего	за 2021	13 901	(6 947)	6 954	148 424	-	-	(13 222)	162 325	(20 169)	142 156
	за 2020	13 901	(4 167)	9 734	-	-	-	(2 780)	13 901	(6 947)	6 954
в том числе:			-	-	-	-	-	-	-	-	-
Сайт "Винный парк"	за 2021	-	-	-	2 000	-	-	(67)	2 000	(67)	1 933
	за 2020	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Музыкальное произведение для Детского парка	за 2021	4 289	(2 145)	2 144	-	-	-	(858)	4 289	(3 003)	1 286
	за 2020	4 289	(1 287)	3 002	-	-	-	(858)	4 289	(2 145)	2 144
Квест "Гулливер"	за 2021	4 194	(2 097)	2 097	-	-	-	(839)	4 194	(2 936)	1 258
	за 2020	4 194	(1 258)	2 936	-	-	-	(839)	4 194	(2 097)	2 097
Квест "Философский камень"	за 2021	5 324	(2 663)	2 661	-	-	-	(1 064)	5 324	(3 727)	1 597
	за 2020	5 324	(1 598)	3 726	-	-	-	(1 065)	5 324	(2 663)	2 661
Аудиогид по Винному парку	за 2021	94	(42)	52	-	-	-	(20)	94	(62)	32
	за 2020	94	(24)	70	-	-	-	(18)	94	(42)	52
Аудиовизуальное произведение: "Вино как метафора жизни человека"	за 2021	-	-	-	17 447	-	-	-	17 447	-	17 447
	за 2020	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Музыкальный перформанс и художественная постановка в Храме Вина	за 2021	-	-	-	17 191	-	-	(1 146)	17 191	(1 146)	16 045
	за 2020	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Фильм о фильме в храме вина	за 2021	-	-	-	2 080	-	-	(139)	2 080	(139)	1 941
	за 2020	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
РИД. Винный парк	за 2021	-	-	-	109 645	-	-	(9 089)	109 645	(9 089)	100 556
	за 2020	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Видеоролик "Променад в	за 2021	-	-	-	61	-	-	-	61	-	-

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
общества с ограниченной ответственностью «ГОРИЗОНТ-СЕРВИС» за 2021 год**

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период				На конец периода		
		первоначальная стоимость/ текущая рыночная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	балансовая стоимость	поступило	выбыло		начислено амортизации	первоначальная стоимость/ текущая рыночная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	балансовая стоимость
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения				
винном парке"	за 2020	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Капитальные вложения в нематериальные активы в бухгалтерском балансе отражены в строке 1110 «Нематериальные активы».

Информация о наличии и движении капитальных вложений по состоянию на 31 декабря:

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			Затраты за период	Списано затрат как не давших положительного результата	Принято к учету в качестве нематериальных активов	
Незаконченные операции по приобретению активов - всего	за 2021	32 666	119 630	-	(148 424)	3 872
	за 2020	-	32 666	-	-	32 666
в том числе:		-	-	-	-	-
Бренд "Винный парк"	за 2021	1 881	1 255	-	-	3 136
	за 2020	-	1 881	-	-	1 881
Сайт "Винный парк"	за 2021	800	1 200	-	(2 000)	-
	за 2020	-	800	-	0	800
Аудио - визуальное произведение: "Вино как метафора жизни человека"	за 2021	17 447	-	-	(17 447)	-
	за 2020	-	17 447	-	-	17 447
Логотип системы визуальной айдентики Винный парк	за 2021	736	-	-	-	736
	за 2020	-	736	-	-	736
Сценарий музыкального перформанса в Храме Вина	за 2021	11 802	5 389	-	(17 191)	-
	за 2020	-	11 802	-	-	11 802
Видеоролик "Променады в винном парке"	за 2021	-	61	-	(61)	-
	за 2020	-	-	-	-	-
Фильм о фильме в храме вина	за 2021	-	2 080	-	(2 080)	-
	за 2020	-	-	-	-	-
РИД. Винный парк	за 2021	-	109 645	-	(109 645)	-
	за 2020	-	-	-	-	-

По состоянию на 31 декабря 2021г. стоимость полностью с амортизированных нематериальных активов, которые находятся в эксплуатации отсутствует.

Для всех нематериальных активов определен срок полезного использования, объектов с неопределенным сроком полезного использования нет.

В течение отчетного периода Общество не выявило факторов, свидетельствующих о необходимости уточнения сроков полезного использования, а также способов определения амортизации нематериальных активов.

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
общества с ограниченной ответственностью «ГОРИЗОНТ-СЕРВИС» за 2021 год**

По состоянию на 31.12.2021г., на 31.12.2020г. и на 31.12.2019г. у Общества нет нематериальных активов, предоставленных в залог третьим сторонам в качестве обеспечения по займам и кредитам.

Переоценка нематериальных активов по состоянию на 31 декабря 2021 г. не проводилась в связи с несущественным изменением текущей рыночной стоимости нематериальных активов, по сравнению с указанной стоимостью, определенной на предыдущие отчетные даты.

5.2 Результаты исследований и разработок

Результаты исследований и разработок (строка 1120 Бухгалтерского баланса) составляют:

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	поступило	выбыло		часть стоимости, списанная на расходы за период	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
					первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы			
НИОКР - всего	за 2021	1 487	-	30 992	-	-	(529)	32 479	(529)
	за 2020	-	-	1 487	-	-	-	1 487	-
в том числе:		-	-	-	-	-	-	-	-
ТУ Кавказские сыры	за 2021	85	-	-	-	-	(61)	85	(61)
	за 2020	-	-	85	-	-	-	-	-
Технология производства кисломолочной продукции	за 2021	1 402	-	33	-	-	(468)	1 435	(468)
	за 2020	-	-	1 402	-	-	-	1 402	-
Технология производства винодельческой продукции	за 2021	-	-	30 959	-	-	-	30 959	-
	за 2020	-	-	-	-	-	-	-	-

Незаконченные и неоформленные НИОКР:

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			Затраты за период	Списано затрат как не давших положительного результата	Принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	за 2021	16 662	14 330	-	(30 992)	-
	за 2020	3 130	15 019	-	(1 487)	16 662
в том числе:		-	-	-	-	-

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
общества с ограниченной ответственностью «ГОРИЗОНТ-СЕРВИС» за 2021 год**

Технология производства винодельческой продукции	за 2021	16 662	14 297	-	(30 959)	-
	за 2020	3 126	13 536	-	-	16 662
ТУ Кавказские сыры	за 2021	-	-	-	-	-
	за 2020	-	85	-	(85)	-
Технология производства кисломолочной продукции	за 2021	-	33	-	(33)	-
	за 2020	4	1 398	-	(1 402)	-

По состоянию на 31.12.2021 остаточная стоимость НИОКР составила 31 950 тыс. руб. (на 31.12.2020 1 487 тыс. руб., на 31.12.2019 0 тыс. руб.)

Основные поступления НИОКР в 2021 г. и в 2020 г. связаны с принятием технологии производства кисломолочной и винодельческой продукции.

5.3 Основные средства и незавершенные капитальные вложения

В группу статей «Основные средства» (строка 1150 Бухгалтерского баланса) включены следующие статьи:

тыс. руб.

Наименование и характеристика объектов	Балансовая стоимость		
	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Земельные участки и объекты природопользования	1 179 169	944 589	976 651
Здания, сооружения, машины, оборудование и другие основные средства	15 270 018	953 176	616 514
Незавершенные капитальные вложения	610 397	11 785 739	4 604 894
Дебиторская задолженность по авансам на строительство и приобретение основных средств, выданным подрядчикам (поставщикам)	1 917 120	3 426 074	1 340 100
Материалы и другие аналогичные ценности для строительства	5 699	260 368	96 034
Итого	18 982 403	17 369 946	7 634 193

Дебиторская задолженность по авансам на строительство и приобретение основных средств, выданным подрядчикам (поставщикам) в бухгалтерском балансе при формировании показателя строки 1150 «Основные средства» отражена без НДС.

Наличие и движение основных средств и соответствующей накопленной амортизации:

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период				На конец периода		
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	балансовая стоимость	поступило	выбыло объектов		начислено амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	балансовая стоимость
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация				
Основные средства - всего	за 2021	1 966 383	(68 618)	1 897 765	15 302 777	(614 288)	2 588	(139 655)	16 654 872	(205 685)	16 449 187
	за 2020	1 611 489	(18 324)	1 593 165	419 349	(64 456)	48	(50 342)	1 966 383	(68 618)	1 897 765
Земля	за 2021	944 589	-	944 589	799 211	(564 631)	-	-	1 179 169	-	1 179 169
	за 2020	976 652	-	976 652	31 660	(63 722)	-	-	944 589	-	944 589
Здания	за 2021	443 705	(32 416)	411 289	9 758 945	(48 638)	2 432	(59 496)	10 154 012	(89 480)	10 064 532
	за 2020	354 037	(2 006)	352 031	89 669	-	-	(30 410)	443 705	(32 416)	411 289
Сооружения	за 2021	239 803	(17 690)	222 113	1 678 169	-	-	(21 183)	1 917 972	(38 873)	1 879 099
	за 2020	197 130	(6 669)	190 461	42 811	(138)	18	(11 040)	239 803	(17 690)	222 113

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
общества с ограниченной ответственностью «ГОРИЗОНТ-СЕРВИС» за 2021 год**

Машины и оборудование	за 2021	62 821	(8 178)	54 643	1 211 221	(48)	6	(23 849)	1 273 994	(32 021)	1 241 973
	за 2020	31 850	(4 564)	27 286	30 971	-	-	(3 614)	62 821	(8 178)	54 643
Транспортные средства	за 2021	39 923	(4 803)	35 120	10 997	-	-	(4 188)	50 920	(8 991)	41 929
	за 2020	26 017	(2 585)	23 432	13 906	-	-	(2 218)	39 923	(4 803)	35 120
Офисное оборудование	за 2021	4 386	(618)	3 768	6 601	-	-	(1 239)	10 987	(1 857)	9 130
	за 2020	1 101	(261)	840	3 285	-	-	(356)	4 386	(618)	3 768
Производственный и хозяйственный инвентарь	за 2021	219 971	(3 860)	216 111	162 977	(971)	150	(27 439)	381 977	(31 149)	350 828
	за 2020	13 895	(1 551)	12 344	206 671	(596)	30	(2 339)	219 971	(3 860)	216 111
Многолетние насаждения	за 2021	11 185	(1 053)	10 132	1 674 656	-	-	(2 261)	1 685 841	(3 314)	1 682 527
	за 2020	10 808	(688)	10 120	377	-	-	(364)	11 185	(1 053)	10 132

По состоянию на 31.12.2021 балансовая стоимость полностью амортизированных основных средств 384 тыс. руб. (на 31.12.2020г. 48 тыс. руб., на 31.12.2019г. 0 тыс. руб.).

В составе объектов основных средств, стоимость которых не погашается, имеются только земельные участки.

В группу статей «Доходные вложения в материальные ценности» (строка 1160 Бухгалтерского баланса) включены следующие статьи:

тыс. руб.

Наименование и характеристика объектов	Балансовая стоимость		
	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Здания, сооружения, машины, оборудование и другие основные средства	17 102 319	11 584 080	10 353 772
Незавершенные капитальные вложения	13 490 497	9 323 716	1 118 639
Дебиторская задолженность по авансам на строительство и приобретение основных средств, выданным подрядчикам (поставщикам)	4 847 421	1 875 061	3 326 852
Материалы и другие аналогичные ценности для строительства	350 529	219 137	72 331
Итого	35 790 766	23 001 994	14 871 594

Дебиторская задолженность по авансам на строительство и приобретение основных средств, выданным подрядчикам (поставщикам) в бухгалтерском балансе при формировании показателя строки 1160 «Доходные вложения в материальные ценности» отражена без НДС.

Наличие и движение доходных вложений в материальные ценности и соответствующей накопленной амортизации:

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период				На конец периода		
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	балансовая стоимость	поступило	выбыло объектов		начислено амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	балансовая стоимость
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация				
Основные средства - всего	за 2021	12 188 629	(604 549)	11 584 080	5 982 922	(2 559)	1 440	(463 564)	18 168 992	(1 066 673)	17 102 319
	за 2020	10 686 868	(333 095)	10 353 773	1 505 424	(3 663)	232	(271 685)	12 188 629	(604 549)	11 584 080
Здания	за 2021	3 712 993	(177 241)	3 535 752	3 472 378	-	-	(95 908)	7 185 371	(273 149)	6 912 222

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
общества с ограниченной ответственностью «ГОРИЗОНТ-СЕРВИС» за 2021 год**

	за 2020	3 440 399	(98 344)	3 342 055	272 594	-	-	(78 897)	3 712 993	(177 241)	3 535 752
Сооружения	за 2021	5 617 348	(255 587)	5 361 761	1 287 368	-	-	(192 045)	6 904 716	(447 632)	6 457 084
	за 2020	4 959 915	(143 780)	4 816 135	657 433	-	-	(111 807)	5 617 348	(255 587)	5 361 761
Машины и оборудова ние	за 2021	570 399	(66 107)	504 292	559 432	-	-	(68 442)	1 129 831	(134 549)	995 282
	за 2020	463 393	(34 148)	429 245	107 151	(145)	29	(31 988)	570 399	(66 107)	504 292
Транспор тные средства	за 2021	7 447	(1 117)	6 330	-	-	-	(745)	7 447	(1 862)	5 585
	за 2020	7 447	(372)	7 075	-	-	-	(745)	7 447	(1 117)	6 330
Офисное оборудова ние	за 2021	10 961	(1 314)	9 647	665	(20)	20	(576)	11 606	(1 870)	9 736
	за 2020	10 863	(771)	10 092	98	-	-	(543)	10 961	(1 314)	9 647
Производ ственный и хозяйстве нный инвентарь	за 2021	641 585	(30 132)	611 453	245 673	(2 543)	1 415	(68 109)	884 724	(96 826)	787 898
	за 2020	216 793	(14 605)	202 188	425 762	(970)	79	(15 606)	641 585	(30 132)	611 453
Многолет ние насажден ия	за 2021	-	-	-	408 099	-	-	(4 808)	408 099	(4 808)	403 291
	за 2020	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Другие виды основных средств	за 2021	1 627 896	(73 051)	1 554 845	9 307	(5)	5	(32 931)	1 637 198	(105 977)	1 531 221
	за 2020	1 588 058	(41 075)	1 546 983	42 386	(2 548)	124	(32 100)	1 627 896	(73 051)	1 554 845

Наличие и движение капитальных вложений:

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			Затраты за период	Списано	Принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Капитальные вложения - всего	за 2021	21 109 455	13 477 900	-	(20 486 461)	14 100 894
	за 2020	5 723 534	17 310 695	-	(1 924 774)	21 109 455
в том числе:						
Незавершенное строительство	за 2021	20 241 660	13 462 333	-	(20 455 184)	13 248 809
	за 2020	5 683 346	16 483 088	-	(1 924 774)	20 241 660
Модернизация, реконструкция	за 2021	17 599	13 678	-	(31 277)	-
	за 2020	-	17 599	-	-	17 599
Капитальные улучшения арендованных основных средств	за 2021	850 196	1 889	-	-	852 085
	за 2020	40 188	810 008	-	-	850 196

Иное использование основных средств:

тыс. руб.

Наименование показателя	Стоимость		
	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	1 776 709	1 352 503	526 994

Основные средства, полученные в операционную аренду:

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
общества с ограниченной ответственностью «ГОРИЗОНТ-СЕРВИС» за 2021 год**

тыс. руб.

Наименование и характеристика арендованных объектов	Стоимость		
	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Земельные участки	1 713 162	1 291 592	476 618
Здания и сооружения	62 719	60 321	50 321
Иные арендованные объекты	828	590	55
Итого:	1 776 709	1 352 503	526 994

В течение 2021 г. Общество получило в пользование по договору аренды основные средства стоимостью 426 479 тыс. руб. (2020 г.: 1 133 798 тыс. руб., 2019 г.: 4 432 тыс. руб.).

Стоимость объектов, возвращенных арендодателям в 2021 г. 2 273 тыс. руб. (2020 г.: 308 289 тыс. руб., 2019 г.: 94 321 тыс. руб.).

5.4 Финансовые вложения

По состоянию на 31 декабря балансовая стоимость долгосрочных финансовых вложений (строка 1170 Бухгалтерского баланса) составила:

тыс. руб.

Вид финансовых вложений	Стоимость		
	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
1. Долевые финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется:			
Вклады в уставные капиталы обществ с ограниченной ответственностью	63 418	180	180
Резерв под обесценение вкладов в уставные капиталы обществ с ограниченной ответственностью	(63 238)	(-)	(-)
2. Долевые финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость определяется:			
Паи инвестиционных фондов	-	-	-
Акции	-	-	-
3. Долговые финансовые вложения и займы, по которым текущая рыночная стоимость не определяется:			
Предоставленные займы	-	7 000	275 000
Резерв под обесценение предоставленных займов	(-)	(7 000)	(-)
Депозиты в кредитных организациях			
4. Долговые финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость определяется:			
Облигации государственные	-	-	-
Облигации коммерческие	-	-	-
Итого долгосрочные финансовые вложения	63 418	7 180	275 180

Долевые финансовые вложения в связанные стороны представлены: вложениями в уставные капиталы обществ с ограниченной ответственностью в размере 63 418 тыс. руб.

В отчетном году было произведено списание финансовых вложений за счет ранее созданного резерва под обесценение финансовых вложений (использование резерва) в размере 7 000 тыс. руб., в 2020 г. в размере 268 000 тыс. руб.

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
общества с ограниченной ответственностью «ГОРИЗОНТ-СЕРВИС» за 2021 год**

5.5 Запасы

По состоянию на 31 декабря балансовая стоимость запасов (строка 1210 Бухгалтерского баланса) составила:

тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Запасы – всего	496 543	228 900	37 591
в том числе:	-	-	-
Сырье и материалы	20 183	2 585	2 653
Запчасти	16 000	8 083	172
ГСМ	2 479	2 644	1 616
Инвентарь и спецодежда	53 728	135 554	10 178
Готовая продукция	1 450	399	-
Незавершенное производство	65 948	-	15 022
Товары для продажи	218 376	159	-
Прочие	118 379	79 476	7 950

Общество не создало резерв под обесценение запасов.

Общество не имеет запасов, находящихся в залоге, по состоянию на 31 декабря 2021 г., 31 декабря 2020 г. и 31 декабря 2019 г.

5.6 Дебиторская задолженность

Расшифровка дебиторской задолженности (строка 1230 Бухгалтерского баланса) по состоянию на отчетную дату:

тыс. руб.

Виды дебиторской задолженности	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Краткосрочная дебиторская задолженность, всего	1 136 429	772 229	340 965
в том числе:	-	-	-
Покупателей и заказчиков	981 901	722 924	238 279
Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам	89 459	27 206	33 590
Расчеты с бюджетом	3 352	20 335	477
Прочая	61 717	1 764	68 619

Дебиторская задолженность по уплаченным авансам (предварительной оплате) в бухгалтерском балансе при формировании показателей строки 1230 «Дебиторская задолженность» отражена с учетом НДС.

Просроченная дебиторская задолженность:

тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2021		31.12.2020		31.12.2019	
	Сумма задолженности	Сумма резерва	Сумма задолженности	Сумма резерва	Сумма задолженности	Сумма резерва
Всего						
в том числе:	-	-	-	-	-	-
Покупателей и заказчиков	-	-	725 362	2 438	242 278	3 999
Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам	133 641	44 182	47 300	20 094	68 619	35 029

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
общества с ограниченной ответственностью «ГОРИЗОНТ-СЕРВИС» за 2021 год**

В отчетном году было произведено списание дебиторской задолженности за счет ранее созданного резерва по сомнительным долгам (использование резерва) в размере 8 028 тыс. руб., в 2020 г. в размере 5 893 тыс. руб.

5.7 Денежные средства и денежные эквиваленты

тыс. руб.

Наименование	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Средства в кассе	3 867	72	90
Средства на расчетных счетах в рублях	1 416 510	1 394 810	268 735
Средства на расчетных счетах в валюте	140	151	115
Итого денежные средства	1 420 517	1 395 033	268 942
Краткосрочные банковские депозиты (со сроком погашения до трех месяцев)	-	-	760 000
Итого денежные эквиваленты	-	-	760 000
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	1 420 517	1 395 033	1 028 940

Депозиты сроком до 3-х месяцев признаются в качестве эквивалентов денежных средств и отражаются в бухгалтерском балансе по строке «Денежные средства и денежные эквиваленты».

Денежные средства, недоступные для использования Обществом по состоянию на 31.12.2021 г., на 31.12.2020 г. и на 31.12.2019 г. отсутствуют.

По состоянию на 31.12.2021 г., на 31.12.2020 г. и на 31.12.2019 г. сумма средств в аккредитивах, открытых в пользу Общества отсутствует.

Данные отраженные по строке 1250 Бухгалтерского баланса соответствуют нижеуказанной информации, отраженной в Отчете о движении денежных средств за январь – декабрь 2021 г.

тыс. руб.

Наименование показателя	код	За январь-декабрь 2021 г.	За январь-декабрь 2020 г.
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	1 395 033	1 028 940
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	1 420 517	1 395 033

Расшифровка прочих денежных потоков отчета о движении денежных средств:

тыс. руб.

Наименование	31.12.2021	31.12.2020
Строка 4114 «Прочие поступления» в составе раздела «Денежные потоки от текущих операций»	-	1 104
в том числе:	-	-
Субсидия из бюджета	-	1 104
Строка 4127 «Прочие платежи» в составе раздела «Денежные потоки от текущих операций»	10 791	4 274
Возврат обеспечительного платежа	3 787	-
Суммы уплаченной госпошлины	2 247	1 069
НДС налоговый агент	543	1 881
Средства на депозитный счет Арбитражного суда РК	186	-
Административный штраф, пени и прочие	3 163	394
Госпошлина на предоставление лицензии на производство, хранение и поставки произведенной алкогольной продукции (вино)	865	-
Государственная пошлина за предоставление лицензии в области оборота этилового спирта, алкогольной (за исключением розничной продажи) и спиртосодержащей продукции	-	800

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
общества с ограниченной ответственностью «ГОРИЗОНТ-СЕРВИС» за 2021 год**

Наименование	31.12.2021	31.12.2020
Госпошлина за предоставление лицензии на розничную продажу алкогольной продукции	-	130

5.8 Прочие оборотные и внеоборотные активы

Прочие внеоборотные активы:

тыс. руб.

Наименование	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Расходы будущих периодов	900	113	142
Итого прочие внеоборотные активы	900	113	142

Прочие оборотные активы:

тыс. руб.

Наименование	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Расходы будущих периодов	2 131	1 646	38
НДС, подлежащий к возврату из бюджета	1 292 878	1 356 346	1 095 763
НДС с авансов выданных подрядчикам	1 344 755	699 478	-
Итого прочие оборотные активы	2 639 764	2 057 470	1 095 801

5.9 Капитал

Уставный капитал

В соответствии с решениями Общего собрания участников в отчетном периоде произведено увеличение уставного капитала за счет дополнительных вкладов участников общества на сумму 7 500 300 тыс. руб.

Регистрация увеличения уставного капитала состоялась «10» января 2022 г.

Добавочный капитал

Величина добавочного капитала Общества сформирована за счет:

тыс. руб.

Наименование	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Вклады участников в имущество Общества	9 002 700	19 028 465	6 614 374
Итого добавочный капитал (без переоценки)	34 645 539	25 642 839	6 614 374

Чистые активы по состоянию на 31.12.2021 г.; 31.12.2020 г. и 31.12.2019 г.

тыс. руб.

№/№	Дата	Уставный капитал	Чистые активы	Отклонение (гр.4-гр.3)
1	2	3	4	5
1	31.12.2021 г.	28 478 684	61 219 662	32 740 978
2	31.12.2020 г.	21 478 384	45 919 644	24 441 260
3	31.12.2019 г.	19 364 111	25 364 751	6 000 640

5.10 Заемные средства

Заемные средства Общества представлены следующими видами заемных средств:

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
общества с ограниченной ответственностью «ГОРИЗОНТ-СЕРВИС» за 2021 год**

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	Остаток на начало периода	Изменения за период					Остаток на конец периода
			поступление		выбыло		перевод из долгосрочной в краткосрочную задолженность	
			в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат		
Краткосрочные заемные средства - всего	за 2021	6 220	-	61	-	(6 281)		-
	за 2020	6 168	-	52	-	-		6 220
в том числе:								
Кредиты полученные	за 2021	6 220	-	61	-	(6 281)		-
	за 2020	6 168	-	52	-	-		6 220

Обществом были получены кредитные средства на основании договора № 67/20-НКЛ-ВД от 17.06.2020г., заключенного ПАО РНКБ БАНК.

Кредитные средства были предоставлены на выплату заработной платы в сумме 8 610 тыс. руб. под 2 % годовых на период до 30.06.2021г.

Обществом был получен кредит в сумме 6 168 тыс. руб.

Сумма начисленных процентов к уплате за 2020 год составила 52 тыс. руб., за 2021 г. – 61 тыс. руб.

5.11 Прочие долгосрочные обязательства

Структура прочих обязательств раздела IV «Долгосрочные обязательства»:

тыс. руб.

Виды задолженности	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Прочие обязательства, всего	282 777	41 304	63 142
в том числе:	-	-	-
Отложенные налоговые обязательства	282 777	41 304	63 142

5.12 Кредиторская задолженность

Расшифровка краткосрочной кредиторской задолженности по состоянию на отчетную дату:

тыс. руб.

Виды кредиторской задолженности	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Краткосрочная кредиторская задолженность, всего	416 508	98 712	83 161
в том числе:	-	-	-
Поставщикам и подрядчикам	363 252	92 806	63 128
Расчеты с государственными внебюджетными фондами	-	42	1 112
Расчеты с бюджетом	35 711	2 399	16 067
в т. ч. по налогу на имущество	35 571	-	15 134
Расчеты по оплате труда	15 042	3 358	2 509
Прочие кредиторы	2 503	107	345

На 31 декабря 2021 г., на 31 декабря 2020 г. и на 31 декабря 2019 г. у Общества не было кредиторской задолженности со сроком погашения более 12 месяцев.

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
общества с ограниченной ответственностью «ГОРИЗОНТ-СЕРВИС» за 2021 год**

На 31 декабря 2021 г., на 31 декабря 2020 г. и на 31 декабря 2019 г. у Общества не было задолженности перед государственными внебюджетными фондами. По состоянию на 31 декабря 2021 г. Общество не имело просроченных обязательств по налогам и сборам.

По состоянию на 31 декабря 2021 г. кредиторская задолженность, включает задолженность перед поставщиками и подрядчиками, номинированную в EUR, эквивалентная стоимость которой в российских рублях составляет 116 тыс. руб. (1,3 тыс. EUR). Оставшаяся часть номинирована в российских рублях.

5.13 Прочие краткосрочные обязательства

тыс. руб.

Наименование	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Задолженность по гарантийному удержанию с подрядчиками	1 190 070	786 760	-
Итого	1 190 070	786 760	-

Согласно условиям договора подряда предусмотрено гарантийное удержание от стоимости выполненных работ, зафиксированных в Справке о стоимости выполненных работ и затрат (по форме № КС-3) в размере 5 %. Гарантийный период на результаты Работ составляет 24 (двадцать четыре) месяца с момента подписания обеими Сторонами Акта возврата Объекта после выполнения Работ при условии передачи всего комплекта Исполнительной документации и подписания Актов по форме № КС-2 и Справок по форме № КС-3.

5.14 Налог на прибыль

тыс. руб.

	2021 год	2020 год
Прибыль (убыток) до налогообложения, по бухгалтерскому учету	(515 414)	(642 063)
Ставка налога на прибыль	20% и 6%	20 % и 6 %
Сумма условного дохода (расхода) по налогу на прибыль	37 777	121 614
Постоянные разницы отчетного периода:	-	-
- постоянные налоговые расходы:		
Поправки на непризнанные отложенные налоговые активы	17 926	108 503
- постоянные налоговые доходы:		
Поправки на доходы, принимаемые к налогообложению по ставкам налога, отличным от базовой ставки	-	-
Временные разницы отчетного периода:	-	-
отложенные налоговые активы	53 905	31 781
отложенные налоговые обязательства	241 473	21 838
Текущий налог на прибыль	-	-

По состоянию на 31 декабря 2021 г. Общество отразило отложенные налоговые активы в отношении налоговых убытков, перенесенных на будущие периоды, в сумме 65 365 тыс. руб., так как вероятность того, что Общество получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах оценивается как средняя.

Структура отложенных налоговых активов следующая:

тыс. руб.

Вид актива	на 31.12.2019 г.	на 31.12.2020 г.	на 31.12.2021г.
1	2	3	4
Внеоборотные активы	-	-	-
№987/17 от 04.07.2017 - СЭЗ	72	158	(90)
ОСН	-	25	1 466
Доходные вложения в материальные ценности	-	-	-

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
общества с ограниченной ответственностью «ГОРИЗОНТ-СЕРВИС» за 2021 год**

№987/17 от 04.07.2017 - СЭЗ	-	93	455
ОСН	113	-	1 427
Основные средства	-	-	-
№987/17 от 04.07.2017 - СЭЗ	-	16	173
ОСН	93	658	5 059
Нематериальные активы	-	-	-
№987/17 от 04.07.2017 - СЭЗ	-	-	30
ОСН	-	-	28
Расходы будущих периодов	-	-	-
№987/17 от 04.07.2017 - СЭЗ	306	10 731	(220)
ОСН	145 160	165 685	218 700
Оценочные обязательства и резервы	-	-	-
№987/17 от 04.07.2017 - СЭЗ	16	48	1 500
ОСН	662	1 389	4 180
Итого:	146 422	178 803	232 708

Структура отложенных налоговых обязательств следующая:

тыс. руб.

Вид обязательства	на 31.12.2019 г.	на 31.12.2020 г.	на 31.12.2021 г.
1	2	3	4
Внеоборотные активы	-	-	-
№987/17 от 04.07.2017 - СЭЗ	122	1 071	25
ОСН	-	41	45 870
Готовая продукция	-	-	-
№987/17 от 04.07.2017 - СЭЗ	-	-	150
ОСН	-	9	1 143
Доходные вложения в материальные ценности	-	-	-
№987/17 от 04.07.2017 - СЭЗ	-	29 419	99 876
ОСН	60 388	6 696	76 944
Нематериальные активы	-	-	-
№987/17 от 04.07.2017 - СЭЗ	1	1	13
ОСН	-	5	(34)
Основные средства	-	-	-
№987/17 от 04.07.2017 - СЭЗ	122	522	12 412
ОСН	2 509	3 244	21 412
Материалы	-	-	-
№987/17 от 04.07.2017 - СЭЗ	-	-	100
ОСН	-	-	355
Незавершенное производство	-	-	-
№987/17 от 04.07.2017 - СЭЗ	-	-	7 887
ОСН	-	-	13 459
Полуфабрикаты	-	-	-
№987/17 от 04.07.2017 - СЭЗ	-	-	1 668
ОСН	-	-	91
Оценочные обязательства и резервы	-	-	-
№987/17 от 04.07.2017 - СЭЗ	-	22	(47)
ОСН	-	274	965
Итого:	63 142	41 304	282 777

5.15 Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, оказанных услугах, выполненных работах, себестоимости проданных товаров, а также управленческих и коммерческих расходах представлена ниже:

Выручка по обычным видам деятельности

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
общества с ограниченной ответственностью «ГОРИЗОНТ-СЕРВИС» за 2021 год**

тыс. руб.

Выручка (за вычетом НДС)	2021 год	2020 год
предоставление имущества в аренду (арендная плата)	542 112	507 599
предоставления экскурсионных туристических услуг	20 220	-
реализация молочной продукции	12 642	5 366
предоставление в найм жилых помещений, принадлежащих Обществу	13 738	13 000
розничная торговля	18 798	-
дегустация вин	8 429	-
прочие	491	605
Итого	616 430	526 570

Расходы по обычным видам деятельности

тыс. руб.

Вид расхода	2021 год	2020 год
Расходы на оплату труда	(114 822)	(51 109)
Отчисления на социальные нужды	(9 372)	(5 565)
Амортизация	(548 214)	(307 313)
Материальные затраты	(70 756)	(2 019)
Аренда	(10 280)	(2 699)
Добровольное и обязательное страхование имущества	(47)	(4 172)
Коммунальные расходы	(41 273)	(25 267)
Эксплуатационные расходы	(24 263)	(82 314)
Земельный налог	(1 557)	(2 193)
Прочие	(43 388)	(16 883)
Итого	(863 972)	(499 534)

Коммерческие расходы

тыс. руб.

Коммерческие расходы	2021 год	2020 год
Амортизация	(9 563)	(18)
Аренда	(3 795)	-
Расходы на оплату труда	(13 535)	(3 538)
Отчисления на социальные нужды	(1 085)	(348)
Расходы на рекламу	(14 022)	(52)
Транспортные расходы	-	(282)
Прочие	(26 539)	(1 825)
Итого	(68 539)	(6 063)

Управленческие расходы

тыс. руб.

Управленческие расходы	2021 год	2020 год
Амортизация	(1 830)	(3 159)
Аренда	(14 050)	(13 830)
Оплата труда	(48 039)	(43 279)
Отчисления на социальные нужды	(1 681)	(8 516)
Юридические и консалтинговые услуги	(1 059)	(1 001)
Услуги нотариуса	(404)	(319)
Коммунальные расходы	(2 542)	(1 941)
Расходы на охрану	(1 090)	(2 732)
Поддержка ПО	(862)	(317)

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
общества с ограниченной ответственностью «ГОРИЗОНТ-СЕРВИС» за 2021 год**

Расходы на обучение персонала	(1 510)	(227)
Эксплуатационные расходы	(1 957)	(344)
Аудиторские услуги	(519)	(453)
Услуги по оценке	(5)	-
Услуги связи, интернет	(155)	(198)
Материалы на хозяйственные нужды	(1 170)	(87)
Прочие	(9 876)	(8 420)
Итого	(86 749)	(84 823)

Общество не осуществляет продажу продукции на условиях товарообмена (бартера).

5.16 Прочие доходы и расходы

тыс. руб.

Прочие доходы	2021 год	2020 год
Доход от восстановления резерва по сомнительным долгам	7 350	14 753
Доход от продажи основных средств, нематериальных активов, капитальных вложений	1 003	126
Доход от реализации прочих материалов	4 269	29 558
Субсидия из бюджета	-	1 104
Прощение долга по кредиту и процентам	6 281	-
Активы, полученные безвозмездно	1 848	1 990
Виноград собственный (первый урожай)	4 578	-
Оприходование излишков, выявленных в результате инвентаризации	1 605	30 751
Курсовые разницы от пересчета активов и обязательств в иностранной валюте	431	52
Доходы прошлых лет, выявленные в отчетном году	-	60
Восстановление резерва на оплату предстоящих отпусков	1 041	1 709
Госпошлина	405	-
Доходы от списания НЗС, ВЗиС, основных средств	4 353	1 743
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	60 801	7 207
Списание кредиторской задолженности	162	265
Итого	94 127	89 318
Прочие расходы	2021 год	2020 год
Начисление резерва по сомнительным долгам	(37 028)	(4 150)
Начисление резерва под обесценение финансовых вложений	(63 238)	(7 000)
Расход от продажи основных средств, нематериальных активов, капитальных вложений	(804)	(120)
Расход от продажи прочих материалов	(4 456)	(30 833)
Курсовые разницы от пересчета активов и обязательств в иностранной валюте	(284)	(22)
Комиссии банка	(1 137)	(265)
Благотворительность	(20 039)	-
Взносы в СРО (вступительные, членские, в компенсационный фонд)	(157)	(140)
Госпошлина	(1 8660)	(893)
Налог на имущество	(53 417)	(57 081)
Расходы от списания основных средств	(2 162)	(67 379)
Соцнагрузка Гаспринская школа (капитальный ремонт)	(4 937)	-
Соцнагрузка Минобороны Общежитие г. Севастополь	-	(369 680)
Амортизация непроизводственных объектов	(3 279)	(1 103)
Списание недостач и потерь, выявленных в результате инвентаризации	(1 895)	(1 935)
Убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году	(12 029)	(581)
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	(25 049)	(243)
Расходы обслуживающих производств и хозяйств	(7 060)	(6 721)
Списание дебиторской задолженности	(256)	-
Списание не возмещенного НДС	(10 579)	(5 576)
Прощение долга (займ)	-	(145 100)
Прочие	(16 071)	(21 735)

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
общества с ограниченной ответственностью «ГОРИЗОНТ-СЕРВИС» за 2021 год**

Прочие доходы	2021 год	2020 год
Итого	(265 743)	(720 557)

Свернуто показываются следующие прочие доходы и расходы:

- положительные и отрицательные курсовые разницы;
- прочие доходы и расходы, связанные с увеличением и уменьшением оценочных резервов одного вида (под обесценение финансовых вложений, резервы сомнительных долгов);
- прибылям и убытки прошлых лет (независимо от вида операций, по которым отражены прибыли/убытки прошлых лет);
- списание дебиторской и кредиторской задолженности;
- результаты инвентаризации (излишки/недостача);
- штрафы, пени и неустойки.

5.17 Оценочные обязательства

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	за 2021	7 156	14 987	(11 676)	-	10 467
	за 2020	3 496	11 250	(7 590)	-	7 156
в том числе:						
Обязательства перед работниками по предстоящим отпускам	за 2021	7 156	14 987	(11 676)	-	10 467
	за 2020	3 496	11 250	(7 590)	-	7 156

5.18 Условные активы и обязательства

Условные активы

На отчетную дату Общество не выступает истцом по судебным процессам.

Условные обязательства

Общество не является объектом судебных исков и претензий.

5.19 Государственная помощь

Информация о государственной помощи, полученной Обществом в течение отчетного года, представлена ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2021 год	За 2020 год
Получено бюджетных средств - всего	-	1 104
в том числе:		
на текущие расходы	-	1 104

Общество получило субсидию из бюджета Республики Крым в целях реализации Закона РК от 25 июня 2020 года №86-ЗРК/2020 «О некоторых мерах поддержки организаций и индивидуальных предпринимателей, в наибольшей степени пострадавших в условиях ухудшения ситуации в результате распространения новой коронавирусной инфекции».

5.20 Прекращаемая деятельность

Изменений и прекращений основных видов деятельности и существенных условий ведения деятельности в 2022 году Обществом не планируется.

5.21 Операции со связанными сторонами

В ходе обычной деятельности Общество проводит операции со своими участниками, основным управленческим персоналом, дочерними, зависимыми обществами. Данные операции осуществляются по рыночным ставкам и на рыночных условиях.

В целях подготовки настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008», утвержденным приказом Минфина РФ №48н от 29.04.2008 г., были выделены следующие группы связанных сторон по состоянию на 31.12.2021 и на 31.12.2020:

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны
Основное хозяйственное общество				
1.	ООО «ГАММА-С»	Лицо, которое имеет более чем 50% общего количества голосов Общества	78,8 %	
Другие связанные стороны				
2.	ООО «АУКЦИОН»	Принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество		19,7 %
3.	ПАО СБЕРБАНК	Принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество		-
4.	ООО «ГАРАНТ СВ»	Принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество		1,49 %
5.	ООО «СБ Девелопмент»	Принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество		-
6.	ООО «КИПАРИС 2»	Принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество		0,23 %
Основной управленческий персонал				
7.	Волков Евгений Львович	Председатель совета директоров, после 30.04.2021 г.		
8.	Микуленко Ф.А.	Член совета директоров, после 30.04.2021 г.		
9.	Савин А.А.	Член совета директоров, после 30.04.2021 г.		
10.	Саруханян Самвел Ашотович	Член совета директоров, после 30.04.2021 г.		

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
общества с ограниченной ответственностью «ГОРИЗОНТ-СЕРВИС» за 2021 год**

11	Лавренчук Максим Михайлович	Директор, с 17.06.2021 г.		
----	-----------------------------	---------------------------	--	--

В группу «Другие связанные стороны» Общество относит компании, входящие в Группу Сбер, в соответствии с информацией, размещенной на официальном сайте ПАО Сбербанк www.sberbank.ru.

Остатки по операциям со связанными сторонами на 31 декабря 2021 г.:

тыс. руб.

№	Наименование показателя	Стр. Баланса	Основное хозяйственное общество	Другие связанные стороны
1	Долгосрочные финансовые вложения,	1170	1	179
	в том числе:		-	-
1.1	Резервы под обесценение финансовых вложений		-	-
2	Краткосрочная дебиторская задолженность,	1230	-	6 012 247
	в том числе:			
2.1	Расчеты с покупателями и заказчиками,		-	948 345
2.2	Авансы выданные		-	5 063 902
3	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	17 713 867	4 764 817
4	Краткосрочная кредиторская задолженность	1520	-	514 825

Остатки по операциям со связанными сторонами на 31 декабря 2020 г.:

тыс. руб.

№	Наименование показателя	Стр. Баланса	Основное хозяйственное общество	Другие связанные стороны
1	Долгосрочные финансовые вложения,	1170	1	179
	в том числе:		-	-
1.1	Резервы под обесценение финансовых вложений		-	-
2	Краткосрочная дебиторская задолженность,	1230	-	3 135 407
	в том числе:			
2.1	Расчеты с покупателями и заказчиками,		-	703 536
2.2	Авансы выданные		-	2 431 871
3	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	16 921 382	4 057 002
4	Краткосрочная кредиторская задолженность	1520	-	172 509

Остатки по операциям со связанными сторонами на 31 декабря 2019 г.:

тыс. руб.

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
общества с ограниченной ответственностью «ГОРИЗОНТ-СЕРВИС» за 2021 год**

№	Наименование показателя	Стр. Баланса	Основное хозяйственное общество	Другие связанные стороны
1	Долгосрочные финансовые вложения,	1170	1	179
	в том числе:		-	-
1.1	Резервы под обесценение финансовых вложений		-	-
2	Краткосрочная дебиторская задолженность,	1230	-	2 951 677
	в том числе:			
2.1	Расчеты с покупателями и заказчиками,		-	300 938
2.2	Авансы выданные		-	2 650 739
3	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	16 801 054	2 563 057
4	Краткосрочная кредиторская задолженность	1520	-	5 246

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами за 2021 год:

тыс. руб.

№	Наименование показателя	Стр. отчета о финансовых результатах	Основное хозяйственное общество	Другие связанные стороны
1	Выручка,	2110	-	543 186
	в том числе:			
1.1	За аренду движимого и недвижимого имущества		-	538 086
1.2	За продажу кисломолочной продукция собственного производства		-	3 437
1.3	За экскурсионно-туристические услуги		-	406
1.4	Розничная торговля		-	1 257
2	Себестоимость	2120	-	(2 850)
2.1	Приобретение услуг		-	(2 850)
3	Коммерческие расходы	2210	-	(18)
4	Управленческие расходы, в том числе:	2220	-	(2 233)
4.1	Транспортные услуги		-	(2 233)
5	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
6	Проценты к получению	2320	-	-
7	Проценты к уплате	2330	-	(1 507)
8	Прочие доходы	2340	-	3 360
9	Прочие расходы	2350	-	(10 056)

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами за 2020 год:

тыс. руб.

№	Наименование показателя	Стр. отчета о финансовых результатах	Основное хозяйственное общество	Другие связанные стороны
1	Выручка,	2110	-	509 424
	в том числе:			
1.1	За аренду движимого и недвижимого имущества		-	507 599
1.2	За продажу кисломолочной продукция собственного производства		-	1 825
2	Себестоимость	2120	-	(436)
2.1	Приобретение услуг		-	(436)
3	Коммерческие расходы	2210	-	(282)
4	Управленческие расходы, в том числе:	2220	-	(1 031)

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
общества с ограниченной ответственностью «ГОРИЗОНТ-СЕРВИС» за 2021 год**

№	Наименование показателя	Стр. отчета о финансовых результатах	Основное хозяйственное общество	Другие связанные стороны
4.1	Транспортные услуги		-	(1 031)
5	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
6	Проценты к получению	2320	-	-
7	Проценты к уплате	2330	-	-
8	Прочие доходы	2340	-	11 875
9	Прочие расходы	2350	-	(258 296)

Операции со связанными сторонами по приобретению внеоборотных активов за 2021 год:

тыс. руб.

№	Наименование показателя	Основное хозяйственное общество	Другие связанные стороны
1	Приобретение основных средств и нематериальных активов	-	8 555 547
2	Вклады в уставные капиталы и в имущество	7 924 850	13 078 150

Операции со связанными сторонами по приобретению внеоборотных активов за 2020 год:

тыс. руб.

№	Наименование показателя	Основное хозяйственное общество	Другие связанные стороны
1	Приобретение основных средств и нематериальных активов	-	8 317 023
2	Вклады в уставные капиталы и в имущество	1 203 279	19 939 459

По сделкам со связанными сторонами Общество использовало только безналичную форму расчетов, условия сделок рыночные.

Ниже представлена информация о денежных потоках со связанными сторонами за 2021 год:

тыс. руб.

Наименование	Стр. ОДДС	Основное хозяйственное общество	Другие связанные стороны
Поступления, в том числе:		-	-
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	-	-
Платежи в том числе:		-	(2 527)
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	-	(1 020)
оплата процентов по займам, полученным от связанных сторон	4123	-	(1 507)
Платежи, в том числе:		-	(11 274 113)
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	-	(11 274 113)
Поступления, в том числе:		-	-
получение кредитов и займов	4311	-	1 144 066
денежных вкладов собственников (участников)	4312	792 485	8 210 215
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	3 771 365	3 228 935

Ниже представлена информация о денежных потоках со связанными сторонами за 2020 год:

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
общества с ограниченной ответственностью «ГОРИЗОНТ-СЕРВИС» за 2021 год**

тыс. руб.

Наименование	Стр. ОДДС	Основное хозяйственное общество	Другие связанные стороны
Поступления, в том числе:		-	-
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	-	-
Платежи в том числе:		-	(547)
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	-	(547)
Платежи, в том числе:		-	(6 398 937)
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	-	(6 398 937)
Поступления, в том числе:		1 203 279	17 079 045
получение кредитов и займов	4311	-	-
денежных вкладов собственников (участников)	4312	1 082 951	13 445 514
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	120 328	3 633 531

Кредиты и займы, предоставленные связанными сторонами

В течение 2021 г. Общество получило займ от связанной стороны, входящей в группу «Другие связанные стороны», на общую сумму 1 144 066 тыс. руб., (2020 г.: неприменимо), под плавающую процентную ставку 75 % от действующей ключевой ставки Банка России, что на дату заключения договора составляет 5,06 % годовых, со сроком погашения до 28.12.2021 год.

Основной управленческий персонал

В течение 2021 г. и 2020 г. Общество начисляло следующие вознаграждения основному управленческому персоналу:

Тыс. руб.

Наименование показателя	2021 год	2020 год
Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи, премии по итогам работы, отпуск и т.п.)	21 324,68	27 326,2

5.22 События после отчетной даты

В феврале 2022 года на экономическую ситуацию в Российской Федерации отрицательно повлиял обострившийся связанный с Украиной военно-политический конфликт, а также связанные с ним международные санкции в отношении ряда российских учреждений, компаний, банков и граждан.

Объявленные санкции, среди прочего, предусматривают: частичное блокирование золото-валютных резервов, управление которыми осуществляет Банк России, ограничение доступа Министерства Финансов Российской Федерации и Банка России к европейскому рынку капитала, ограничения на возможности резидентов Российской Федерации инвестировать в инструменты, номинированные в евро и ряд других ограничительных мер. Эти факторы привели к существенному росту нестабильности на финансовых рынках, резкому изменению цен на финансовые инструменты, увеличению спредов по торговым операциям, снижению суверенных рейтингов Российской Федерации. Для снижения волатильности валютно-обменных курсов Банк России повысил ключевую ставку до 20% годовых, ввел обязательную продажу валютной выручки и принял ряд иных мер. Также, введены ограничения на выход иностранного бизнеса из российских активов.

В конце февраля 2022 года США в отношении Группы ПАО Сбербанк (далее – Группа) были введены санкции, включающие, в дополнение к ранее действующим санкциям, запрет финансовым учреждениям США на проведение расчетных операций с Группой начиная с 26 марта 2022 года, за

исключением отдельных категорий. На фоне произошедших событий европейские дочерние банки Группы столкнулись с кризисом ликвидности, что привело к потере Группой контроля в отношении указанных банков. По состоянию на 31 декабря 2021 года чистые активы европейских дочерних банков Группы не превышали 1,3% чистых активов Группы. Группа располагает всеми необходимыми финансовыми и технологическими возможностями для продолжения бесперебойной работы и осуществления всех основных операций на территории России.

Указанные выше события требуют адаптации бизнеса Группы к меняющейся операционной среде, характеризующейся существенной неопределенностью и оказывающей существенное влияние на Общество и его деятельность. Фактическая будущая операционная среда и ее воздействие на Общество и его деятельность могут отличаться от текущих ожиданий руководства.

Стоимость чистых активов по состоянию на 31.12.2021 г. больше величины уставного капитала, стоимость недвижимого имущества по сравнению с 2020 г. и 2019 г. увеличилась, создаются производственные объекты, которые в будущем приведут к увеличению доходов и постепенному выходу на безубыточный уровень работы Общества и получение прибыли.

По состоянию на 31.12.2021г. стоимость оборотных активов (7 934 549 тыс. руб.) больше обязательств (1 617 045 тыс. руб.), что указывает на достаточность имеющихся ресурсов и продолжение деятельности непрерывно.

Развитие ситуации с коронавирусной инфекцией

Правительство и Центральный банк РФ принимают оперативные меры, направленные на снижение экономического влияния коронавирусной инфекции и волатильности на глобальных финансовых и сырьевых рынках. Руководство Общества следит за развитием текущей ситуации и предпринимает необходимые меры. Совокупность указанных факторов может негативно повлиять на результаты деятельности и финансовое положение Общества, эффект такого воздействия в настоящий момент определить не представляется возможным.

5.23 Риски хозяйственной деятельности

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых, внутренних и внешних факторов. В связи с этим возникают риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Политика Общества в области управления рисками сводится к построению комплексной системы мониторинга и контроля, позволяющей своевременно выявлять риски, оценивать их существенность и принимать меры по минимизации, как в части вероятности реализации рисков, так и в части ущерба от их реализации.

Общество подвержено финансовым, правовым, репутационным, страновым и региональным рискам.

Финансовые риски

Общество подвержено рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

Рыночный риск - риск снижения стоимости активов вследствие изменения рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы рисков: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цены на товар, на финансовые вложения, риск обесценения вложений в долевые инструменты.

Общество подвержено риску обесценения финансовых вложений в уставные капиталы зависимых обществ.

Валютный риск — риск возникновения финансовых потерь в результате неблагоприятного изменения валютных курсов.

Общество приобретает товары, оказывает услуги, привлекает заемные средства преимущественно в рублях. Таким образом руководство считает, что в отчетном периоде Общество несущественно подвержено влиянию валютного риска.

Процентный риск - риск возникновения финансовых потерь из-за неблагоприятных изменений процентных ставок.

В отношении полученных заемных средств применяется фиксированная процентная ставка, поэтому Общество не подвержено риску изменения процентной ставки в отношении его обязательств.

Кредитный риск - это риск возникновения у Общества убытков вследствие неисполнения, несвоевременного либо неполного исполнения контрагентом (клиентом) своих обязательств по контракту.

Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения. Общество проанализировало концентрацию риска в отношении рефинансирования своей задолженности и пришла к выводу, что она является низкой. В настоящее время Общество полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования.

ООО «ГОРИЗОНТ-СЕРВИС» в 2020 году имело убыток до налогообложения 642 063 тыс. руб., в 2021 году убыток снизился до 515 414 тыс. руб. Отрицательные денежные потоки от операционной деятельности в 2020 году составили 2 365 033 тыс. руб., а в 2021 году – 1 683 437 тыс. руб. Общество уменьшает убытки и отрицательные денежные потоки в связи с наличием у Общества плана эффективного развития, который соблюдается руководством компании. У Общества отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке и сроки (допущение непрерывности деятельности).

Другие виды рисков

Риски, связанные с изменением валютного регулирования

Внутренние: Риски, связанные с возможностью изменения валютного регулирования, в настоящее время оцениваются Обществом как незначительные. В связи с проведением политики либерализации валютного регулирования риски, связанные с изменениями валютного законодательства, снижаются.

Внешние: Правовые риски, связанные с изменением валютного регулирования на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом операций Общества на внешнем рынке.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Внутренние: Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество отслеживает текущие изменения налогового законодательства, в том числе путем участия в практических семинарах и совещаниях с участием ведущих экспертов в данной области.

Развитие событий в Российской Федерации указывает на то, что налоговые органы могут занимать достаточно жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествующие году проверки. При определенных условиях проверке 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 текущего финансового положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Внешние: Правовые риски, связанные с изменением налогового законодательства на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом соответствующих операций Общества.

Страновые и региональные риски.

Общество осуществляет основную деятельность в Республике Крым (г. Ялта), для которого характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

Стабильность российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики.

В настоящее время политическая ситуация в стране является относительно стабильной, в то же время российская экономика подвержена негативному влиянию из-за санкций, введенных против России некоторыми странами и последствий распространения пандемии коронавируса.

Несмотря на стабилизационные меры, предпринимаемые Правительством Российской Федерации с целью обеспечения ликвидности и рефинансирования зарубежных займов российских банков и компаний, сохраняется неопределенность относительно возможности доступа к источникам капитала, а также стоимости капитала для Общества и его контрагентов, что может повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества. Нестабильность на рынках капитала может привести к существенному ухудшению ликвидности в банковском секторе и ужесточению условий кредитования в России.

В целом Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Общество осуществляет свою деятельность, Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Вероятность возникновения военных конфликтов, введения чрезвычайного положения и забастовок в стране и регионе, в котором Общество осуществляет свою деятельность, оценивается как недостаточная для того, чтобы рассматривать эти риски в качестве обстоятельств, способных значительным образом повлиять на деятельность Общества. Для предотвращения забастовок Общество создает благоприятные условия труда и выполняет все свои обязательства перед работниками. Для минимизации риска проведения террористических актов Обществом приняты дополнительные меры для обеспечения безопасности на предприятии.

Риски, связанные с географическими особенностями региона, в котором Общество осуществляет свою деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и труднодоступностью, оцениваются как несущественные.

Репутационный риск – риск нанесения ущерба деловой репутации Общества, формирования у клиентов, контрагентов, иных лиц негативного представления об Обществе или его представителях (работниках), в том числе качестве оказываемых им услуг или деятельности Общества в целом.

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его клиентов (контрагентов) вследствие негативного представления о качестве оказываемых Обществом работ и услуг, соблюдении сроков поставок активов, выполнения работ (услуг), а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

Директор

М.М. Лавренчук

25 февраля 2022 г.