

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ НА 31.12.2022 И К ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2022 ГОД ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ГОРИЗОНТ-КОРПОРАТИВНЫЕ ФИНАНСЫ»

Данные Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах (далее – Пояснения к ББ и ОФР) являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО «Горизонт КФ» за 2022 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Отчетной датой данной бухгалтерской отчетности, по состоянию на которую она составлена, является 31 декабря 2022 года.

1 Организация и виды деятельности

1.1. Описание Общества

ООО «Горизонт КФ» (далее по тексту «Общество») учреждено как Общество с ограниченной ответственностью «25» октября 1999 года.

Место нахождения Общества

115054, город Москва, Космодамианская набережная, дом 52, строение 1, этаж 7, помещение 701.

Исполнительные и контрольные органы Общества

Согласно Уставу Общества, Совет директоров (наблюдательный совет), Коллегиальный исполнительный орган (Правление) не предусмотрены. Органами управления Общества являются Общее собрание участников и единоличный исполнительный орган.

Единоличный исполнительный орган Общества по состоянию на отчетную дату:
Генеральный директор Ойрах Максим Изяславович

Коллегиальный исполнительный орган (Правление) Общества отсутствует.

Ревизионная комиссия согласно Уставу Общества не предусмотрена

1.2. Структура уставного капитала

По состоянию 31 декабря 2022 г. владельцами акций (долей) в уставном капитале Общества являлись:

Номер п/п	Наименование юридического или физического лица	Количество обыкновенных (голосующих) акций или доля в уставном капитале
1	ЗАО «Горизонт-Холдинг» ОГРН 1087746330187 выдан 06.03.2008 г., Межрайонная инспекция МНС России № 46 по г. Москве	100 % от уставного капитала Общества

1.3. Описание деятельности Общества

Основными видами деятельности для целей бухгалтерского учета Общества являлись:

- Осуществление деятельности по коду ОКВЭД 70.22 «Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления»

Филиалов и представительств Общество не имеет.

По итогам работы за 2022 год среднесписочная численность работающих в Обществе составляет 41 человек, что на 1 человека меньше среднесписочной численности прошлого года.

2 Основа составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе велся в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. (в редакции от 26.07.2019) «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г. (в редакции от 11.04.2018), а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету и ФСБУ. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2022 г. была подготовлена в соответствии с указанным Законом и Положениями, а также с учетом изменений в нормативные акты, внесенных приказами Минфина РФ от 20.11.18 г. № 236н и от 19.04.19 г. № 61н..

3 Корректировка показателей бухгалтерской отчетности

Корректировка вступительных остатков бухгалтерской отчетности за 2022 год не проводилась.

Корректировки существенных ошибок отчетного периода, повлекших замену отчетности, нет.

4 Информация об учетной политике

Учетная политика Общества сформирована в соответствии с принципами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.10.2008 года № 106н:

- допущения имущественной обособленности, которое состоит в том, что активы и обязательства Общества учитываются отдельно от активов и обязательств других юридических и физических лиц;
- допущения непрерывности деятельности Общества, которое 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;
- допущения последовательности применения в своей практической деятельности принятой учетной политики;
- допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Существенные способы ведения бухгалтерского учета, предусмотренные учетной политикой Общества в 2022 году, отражены в соответствующих разделах Пояснений к ББ и ОФР.

В 2022 году, в связи с поступлением информации о внесении Общества в реестр малых и средних предприятий, приказом № 01-ов от 01.12.2022 были внесены изменения в учетную политику на 2022 год, отражающие применение Обществом упрощенной формой ведения бухгалтерского учета, а именно:

- не применять пункты 23, 38, подпункты "б", "в", "ж" - "о" пункта 45, пункты 46, 47 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»;

- не отражать в бухгалтерском учете оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы, в том числе не создавать резервы предстоящих расходов (на предстоящую оплату отпусков работникам, выплату премий и вознаграждений по итогам работы);

- согласно пункту 3 Раздела I ПБУ 11/2008 "Информация о связанных сторонах», не раскрывать информацию о связанных сторонах в бухгалтерской отчетности;

- согласно пункту 2 Раздела I ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль», отражать в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности только суммы налога на прибыль отчетного периода без отражения сумм, способных оказать влияние на величину налога на прибыль последующих периодов. В бухгалтерской отчетности не раскрывать отложенные налоговые активы, отложенные налоговые обязательства и т.п. объекты.

5 Основные средства и нематериальные активы.

При определении состава и группировки основных средств применялся Общероссийский классификатор основных фондов, утвержденный Приказом Росстандарта от 12.12.2014 № 2018-ст.

Объектов, предназначенных исключительно для сдачи в аренду (в лизинг), нет.

Принятие актива в качестве объекта основных средств к бухгалтерскому учету осуществлялось на дату готовности объекта к эксплуатации. Основные средства, права на которые не подлежат государственной регистрации, включались в состав основных средств на дату доставки объекта до конечного местоположения, при условии готовности объекта к эксплуатации.

Объектов строительства и приобретенных объектов недвижимости на балансе нет.

Амортизация основных средств для целей бухгалтерского учета начислялась линейным способом по нормам, рассчитанным исходя из срока полезного использования, установленного Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 года № 1.

Объекты, стоимостью не более 40 000 рублей за единицу, с 01.01.2014 г. отражаются в бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации в Обществе организован контроль за их движением.

Основные средства отражены в бухгалтерском балансе по остаточной стоимости.

Переоценка стоимости основных средств не производилась.

В 2022 году поступило основных средств на сумму 164 тыс. рублей по первоначальной стоимости, начислено амортизации основных средств – 2 320 тыс. руб. Выбытия основных средств в 2022 не производилось.

Первоначальная стоимость основных средств на 31.12.2022 составила 13 163 тыс. руб., остаточная – 1 280 тыс. руб.

Первоначальная стоимость основных средств на 31.12.2021 составила 12 999 тыс. руб., остаточная – 3 478 тыс. руб.

Доходных вложений в материальные ценности Общество не имело.

Незавершенных капитальных вложений нет.

Основных средств, требующих государственной регистрации, Общество не имело.

6 Запасы, налог на добавленную стоимость

Материально-производственные запасы принимались к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, исчисленной исходя из суммы фактических затрат на приобретение/изготовления, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Списание стоимости материально-производственных запасов при их выбытии производилось по скользящей средней себестоимости.

Специальная одежда в Обществе не приобреталась.

Сумм входного НДС, не принятых к вычету и не включенных в стоимость приобретенных активов или в состав расходов по состоянию на 31.12.2021 и 31.12.2022 года, нет.

Резерв под снижение стоимости не создавался. Запасов в залоге нет.

Таблица 1
Информация о запасах (тыс. руб.)

Запасы по видам	на 31 декабря 2022 г.		на 31 декабря 2021 г.		на 31 декабря 2020 г.	
	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости
Запасы - всего	1 197	-	56 780	-	27 178	-
в т.ч. Сырье и материалы	94	-	87	-	187	-
Затраты в незавершенном производстве	1103	X	56 693	X	26 991	X

7 Финансовые вложения

Финансовые вложения при принятии к учету оценивались по фактическим затратам на их приобретение.

По долговым ценным бумагам и предоставленным займам оценка по дисконтированной стоимости не производилась.

Финансовые вложения, по которым не определялась текущая рыночная стоимость, оценивались по первоначальной стоимости каждой выбывающей единицы.

Отражение операций по совместной деятельности не осуществлялось в связи с отсутствием вида деятельности.

Все депозитные вклады размещались со сроком не более 91 дня.

Долгосрочными финансовыми вложениями по состоянию на 01.01.2021 являлись вклады в уставные капиталы других российских организаций и составляли **19 058 тыс. руб.**

В 2021 году долгосрочные финансовые вложения были проданы.

Краткосрочные финансовые вложения, в виде предоставленного займа в рублях, по состоянию на 01.01.2021 составляли **420 тыс. руб.**

В 2021 году предоставленный займ был полностью погашен, проценты получены.

В 2022 году операций с финансовыми вложениями Общество не проводило.

Финансовых вложений по состоянию на 31.12.2021 и по состоянию на 31.12.2022 нет.

8 Денежные средства

По статье «Денежные средства» отражены средства Общества на счетах в банках.

Для целей составления Отчета о движении денежных средств денежные потоки квалифицированы на основании критериев, установленных Положением по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011), утвержденным Приказом Минфина РФ от 02.02.2011 № 11н.

Денежные потоки, которые не могут быть однозначно классифицированы отражаются как денежные потоки от текущих операций.

Информация о потоках ДС по состоянию на отчетную дату представлена в отчете как путем отдельного раскрытия (без взаимозачета) основных видов денежных поступлений и денежных платежей, так и на основе нетто-метода, т. е. на основе взаимозачета.

Все статьи в отчете рассчитаны на основании данных регистров аналитического и синтетического учета и представлены в текущих ценах на отчетную дату.

Не денежные операции в отчет о ДДС не включаются.

Сумм денежных средств, не доступных для использования самим Обществом, нет.

9 Дебиторская и кредиторская задолженность, прочие обязательства

Дебиторская и кредиторская задолженности отражены в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров.

В Бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженности отражены без уменьшения на НДС.

НДС с авансов полученных от покупателей и заказчиков отражен по строке 1260 «Прочие оборотные активы».

Общество не являлось получателем государственной помощи.

Таблица 2
Информация о дебиторской задолженности (тыс.руб.)

Дебиторская задолженность по видам	период	На конец периода		На начало периода		
		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	Эффект изменения подхода
Дебиторская задолженность – всего	2022	110508	-	37960	-	-
	2021	37960	-	79543	-	X
Долгосрочная дебиторская задолженность	2022	-	-	-	-	-
	2021	-	-	-	-	X
Краткосрочная дебиторская задолженность	2022	110508	-	37960	-	-
	2021	37960	-	79543	-	X
в т. ч. : Покупатели и заказчики	2022	97758	-	13028	-	-
	2021	13028	-	6200	-	X
Авансы выданные	2022	1116	-	2205	-	-
	2021	2205	-	1799	-	X
прочие дебиторы – всего	2022	11633	-	22727	-	-
	2021	22727	-	71543	-	X
в т.ч. Задолженность государственных внебюджетных фондов	2022	8869	-	17	-	-
	2021	17	-	17	-	X
Расчеты по налогам и сборам	2022	1263	-	21410	-	-
	2021	21410	-	12013	-	X
Прочая дебиторская задолженность (в т.ч. расчеты с агентами)	2022	1501	-	1300	-	-
	2021	1300	-	59514	-	X

Таблица 3
Информация о кредиторской задолженности и прочих обязательствах (тыс.руб.)

Кредиторская задолженность по видам	период	На конец периода	На начало периода
Кредиторская задолженность - всего	2022	19563	17243
	2021	17243	33649
Долгосрочная кредиторская задолженность (Прочие долгосрочные обязательства)	2022	-	-
	2021	-	-

Краткосрочная кредиторская задолженность, в т.ч.	2022	19563	17243
	2021	17243	33649
Поставщики и подрядчики	2022	310	377
	2021	377	471
Задолженность перед работниками общества	2022	-	-
	2021	-	28
Задолженность перед бюджетом и внебюджетными фондами	2022	16841	6528
	2021	6528	9886
Авансы полученные	2022	2432	10338
	2021	10338	23264
Прочие кредиторы	2022	-	-
	2021	-	-
Прочие краткосрочные обязательства	2022	-	-
	2021	-	-

10 Долгосрочные и краткосрочные кредиты и займы

Задолженность по кредитам и займам отражается в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров.

Суммы процентов, причитающихся к уплате по займам и кредитам полученным, начисляются равномерно, независимо от условий предоставления займа (кредита). Дополнительные расходы по займам (кредитам) отсутствуют.

Комиссии по привлеченным займам (кредитам) отсутствуют.

В 2021 году Общество по договорам займа и кредита стороной (Заемщиком) не являлось.

Заемные ресурсы, привлеченные в 2022 году, являлись краткосрочными в виде рублевых денежных средств и полностью погашены, проценты уплачены.

По состоянию на 31.12.2022 заемных средств Общество не имеет.

Общество за период 2021-2022 годов не осуществляло выпуск облигаций, соответственно, задолженности по выпущенным и проданным облигациям не имеет.

Сделки РЕПО в 2021-2022 годах Обществом не заключались.

В рамках заключенных договоров банковского счета Обществом в 2021-2022 годах привлечение денежных средств на условиях овердрафта не предусматривается.

Поручительства третьих лиц для получения займов не привлекались и третьим лицам не выдавались.

11 Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

Изменения курса иностранных валют, в особенности доллара США и Евро, оказывали значительное влияние на результаты финансово-хозяйственной деятельности Общества.

Для целей отражения в отчетности курсовой разницей признавалась совокупность всех операций пересчета стоимости активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, и подлежащих отражению в составе прочих доходов или прочих расходов. Положительные курсовые разницы за 2021 составили **21 611 тыс. руб.** и отражены в составе прочих доходов Общества, отрицательные курсовые разницы были получены в размере **20 201 тыс. руб.** и отражены в составе прочих расходов. Положительные

курсовые разницы за отчетный период составили **51 890 тыс. руб.** и отражены в составе прочих доходов Общества, отрицательные курсовые разницы составили **56 873 тыс. руб.** и отражены в составе прочих расходов.

12 Налоговая задолженность

Налоговые обязательства Общества отражаются в отчетности по принципу временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Законодательно установленные ставки основных налогов, уплачиваемых в 2020-2021 годах, составили:

- налог на прибыль – 20%;
- налог на добавленную стоимость – 20%.

По состоянию на отчетную дату задолженность Общества по налогам в бюджет составила 16 841 тыс. руб., по состоянию за 31.12.2021 года – 6 528 тыс. руб. Задолженности перед государственными внебюджетными фондами нет.

По состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 гг. Общество не имело просроченных обязательств по налогам и сборам.

13 Капитал

Уставный капитал

Уставный капитал Общества по состоянию на отчетную дату составил 254 тыс. руб.

Резервный и добавочный капитал

Резервный капитал не создавался.

Добавочного капитала нет.

Чистые активы

Чистые активы Общества на отчетную дату составили 161 024 тыс. руб. Увеличение чистых активов по сравнению с предыдущей отчетной датой (159 648 тыс. руб.) составило 1 376 тыс. руб. или 0,9 %.

14 Доходы и расходы, нераспределенная прибыль

Выручка от продаж продукции, работ и услуг отражалась в учете по мере отгрузки продукции, выполнения работ и оказания услуг и предъявления покупателям (заказчикам) расчетных документов.

Статья отчета о финансовых результатах «Управленческие расходы» включает расходы управленческого характера, а также иные расходы общего назначения, которые были понесены в целях обеспечения эффективной хозяйственной деятельности Общества.

К «Управленческим расходам», согласно принятой в Обществе учетной политике на 2021-2022 годы, относятся косвенные расходы, связанные с осуществлением консультационной деятельности и с получением процентных доходов по выданным займам и учитываемые на аналитическом счете 26.

Косвенными расходами на оплату труда (и страховые взносы в ПФР, ФСС, ФФОМС) являются соответствующие расходы по сотрудникам управленческого персонала, которые выполняют преимущественно административные функции. Косвенными расходами являются также 25% расходов по аренде офиса.

Ниже в таблице 5 приведена детализация существенных расходов данной статьи, представленная исходя из их функциональной направленности.

Использование прибыли отражается в учете и отчетности в соответствии с решениями участника Общества. При этом часть прибыли, которая по решению участника Общества не была выплачена в качестве дивидендов, показана в отчетности по строке «Нераспределенная прибыль».

Величина чистой прибыли отчетного года составила 1 376 тыс. руб. При этом валовая прибыль, сформированная в результате указанных ниже выручки от продаж и себестоимости товаров, работ, услуг, составила за отчетный период 22 780 тыс. руб.:

Таблица 4
Структура выручки и себестоимости продаж (тыс.руб.)

Показатели	За отчетный период	За предыдущий период
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей)	209 339	281 585
В том числе:	-	-
Консультационные услуги	209 339	281 585
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг:	(186 559)	(202 501)
В том числе:		
Консультационные услуги	(186 559)	(202 501)
Валовая прибыль	22 780	79 084

Таблица 5
Распределение управленческих расходов Общества по элементам затрат, признанных в Отчете о финансовых результатах (тыс. руб.)

Показатели	За отчетный период	За предыдущий период
Затраты на оплату труда	14 808	26 238
Отчисления на социальные нужды	2 433	5 025
Аренда помещения	3 950	5 135
Прочие затраты	2 412	2 680
Итого по элементам затрат	23 603	34 934

15 Отложенные налоговые активы и обязательства, текущий и отложенный налог на прибыль

Согласно учетной политики ООО «Горизонт КФ» на 2021 год, в бухгалтерском учете и при составлении годовой бухгалтерской отчетности применялся балансовый метод определения временных разниц, путем сравнения балансовой стоимости актива (обязательства) и его стоимостью, принимаемой для целей налогообложения (п. 8 ПБУ 18/02).

Расход (доход) по налогу на прибыль - сумма налога на прибыль, признаваемая в отчете о финансовых результатах в качестве величины, уменьшающей (увеличивающей)

прибыль (убыток) до налогообложения при расчете чистой прибыли (убытка) за отчетный период.

Текущий налог на прибыль - налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый в соответствии с законодательством о налогах и сборах (т.е. текущий налог на прибыль сразу берется из налогового учета).

Отложенный налог на прибыль за отчетный период определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за этот период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток).

Расход (доход) по налогу на прибыль определится путем суммирования текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль.

В ББ Общества отложенные налоговые активы по налогу на прибыль по состоянию на 31.12.2020 и 31.12.2021 отражены в качестве внеоборотных активов. Отложенных налоговых обязательств нет.

Ставка расчета отложенных налоговых активов и обязательств составляет 20%.

В связи с внесением изменений в учетную политику на 2022 год, было принято, согласно пункту 2 Раздела I ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль», отражать в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности только суммы налога на прибыль отчетного периода без отражения сумм, способных оказать влияние на величину налога на прибыль последующих периодов. В бухгалтерской отчетности не раскрывать отложенные налоговые активы, отложенные налоговые обязательства и т.п. объекты.

Отложенных налоговых активов и обязательств по состоянию на 31.12.2022 нет.

Таблица 6
Информация об отложенных налоговых активах и обязательствах,
текущем и отложенном налоге на прибыль (тыс. руб.)

Наименование	На начало периода	Эффект изменения подхода	Изменения за период		На конец периода
			начислено	погашено (списано)	
Отложенные налоговые обязательства	-	X	-	-	-
<i>в т.ч. списано в связи с выбытием объекта актива или вида обязательства</i>	X	X	X	-	X
Отложенные налоговые активы	1042	-	-	1042	-
<i>в т.ч. в связи со списанием/начислением резервов по отпускам</i>	1042	X	-	1042	X
<i>в т.ч. в связи с налоговым убытком по ценным бумагам</i>	-	X	X	-	
Текущий налог на прибыль	X	X	X	X	145
Отложенный налог на прибыль	X	X	X	X	(1042)

