

ОГЛАВЛЕНИЕ

1.	ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ	2
2.	ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	2
3.	ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	4
4.	ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ	4
5.	УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ	5
6.	КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	5
7.	РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ВЫРУЧКЕ И СЕБЕСТОИМОСТИ	5
8.	УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ	5
9.	ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	6
10.	РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ	6
11.	УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ	6
12.	СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2022 Г.	7
13.	ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	7

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
общества с ограниченной ответственностью
«ОТКРЫТЫЙ ГОРИЗОНТ»
за период с 26 июля 2022 года по 31 декабря 2022 года**

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности общества с ограниченной ответственностью «ОТКРЫТЫЙ ГОРИЗОНТ» ОГРН 1227700444333, ИНН 7736342574 (далее – «Общество») за период с даты создания, 26 июля 2022 года, по 31 декабря 2022 года, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

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

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Общество создано 26 июля 2022 года.

Основными видами деятельности Общества являются:

- Предоставление займов и прочих видов кредита, деятельность по финансовому обслуживанию, обслуживанию кредитов, управление кредитным портфелем.
- Вспомогательная деятельность в сфере финансового посредничества, деятельность по предоставлению посреднических услуг в сфере поручительства, доверительного управления и хранения ценных бумаг за вознаграждение или на договорной основе, деятельность по приему платежей физических лиц платежными агентами.

Юридический адрес Общества: 119331 г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Ломоносовский, пр-кт Вернадского, д. 21, к. 1, помещ./ офис 1/П/3.

Среднесписочная численность работающих за 2022 год сотрудников Общества составила 1 человек.

Единоличным исполнительным органом Общества на 31 декабря 2022 года является генеральный директор Общества.

Настоящая отчетность была подписана (утверждена) «30» марта 2023 года.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «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 апреля 2018 г.), а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за период с 26 июля 2022 года по 31 декабря 2022 года была подготовлена в соответствии с тем же Законом и положениями.

Руководство подготовило данную бухгалтерскую (финансовую) отчетность на основе принципа непрерывности деятельности. При вынесении данного суждения руководство учитывало финансовое положение Общества, существующие намерения, имеющиеся в наличии финансовые ресурсы.

Аренда

В момент заключения договора Общество оценивает, является ли договор арендой либо содержит ли он условия аренды, перечисленные в п. 5 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Согласно п.12 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» Общество не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде в отношении своего договора аренды офисного помещения, согласно условиям которого срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды и в котором отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды.

Арендные платежи по краткосрочной аренде будут признаваться в качестве расходов равномерно на протяжении срока аренды.

Дебиторская задолженность

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

Сомнительной считается дебиторская задолженность Общества, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам.

На отчетную дату признаки обесценения дебиторской задолженности Общества не выявлены.

Доходы

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99). Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

- Общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Расходы

Учет расходов Общества ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99. Расходами Общества признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества).

Расходы Общества в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности Общества подразделяются на: а) расходы от обычных видов деятельности; б) прочие расходы.

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности. Если оплата покрывает лишь часть признаваемых расходов, то расходы, принимаемые к бухгалтерскому учету, определяются как сумма оплаты и кредиторской задолженности (в части, не покрытой оплатой).

Управленческие расходы списываются Обществом полностью в отчетном периоде в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

Денежные средства и их эквиваленты

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Свернутое отражение денежных потоков

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто также в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата. Общество не отражает свернуто денежные потоки по состоянию на отчетную дату.

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена финансовая отчетность.

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2022 г. составил: • Доллар США 70,3375 рублей, Евро 75,6553 рублей.

Иное

Затраты, 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 в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов», и в том случае, если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы» за исключением части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Такая краткосрочная часть, а также затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку баланса «Прочие оборотные активы».

Если по конкретному вопросу в нормативных правовых актах не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то при формировании учетной политики осуществляется разработка организацией соответствующего способа, исходя из настоящего и иных положений по бухгалтерскому учету, а также Международных стандартов бухгалтерской (финансовой) отчетности (п. 7 ПБУ 1/2008).

Изменение учетной политики

Период с 26 июля 2022 года по 31 декабря 2022 года является для Общества первым отчетным периодом.

3. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице 5.1. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме. В оборотах не включена дебиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде.

По состоянию на 31 декабря 2022 г. сумма дебиторской задолженности, выраженной в иностранной валюте, составляет 7 463 288 тыс. руб., является задолженностью по договору уступки прав (требований) и выражена в Евро.

Дебиторская задолженность Общества на отчетную дату не является заложенной в качестве обеспечения и

обесцененной.

4. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства Общества на 31 декабря 2022 года представлены исключительно денежными средствами в рублях на расчетных счетах, размещенных в российских банках, в сумме 587 тыс. руб.

Данные денежные средства включают полученные в 2022 году суммы в счет оплаты уставного капитала от единственного акционера и выручку. Общество по состоянию на 31 декабря 2022 года не располагало денежными средствами, ограниченными к использованию.

5. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

	Уставный капитал (тыс. руб.)
На 31 декабря 2020 г.	-
Увеличение (уменьшение) уставного капитала	-
Изменение доли, принадлежащей Обществу	-
На 31 декабря 2021 г.	-
Увеличение (уменьшение) уставного капитала	10
Изменение доли, принадлежащей Обществу	-
На 31 декабря 2022 г.	10

Процент полностью оплаченных долей по состоянию на 31 декабря 2022 года составил 100%.. Распределение чистой прибыли за отчетный период в сумме 663 тыс. руб. не производилось.

6. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность Общества представлена задолженностью по договору уступки прав (требований), выражена в Евро и составляет 7 463 288 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2022 г. Общество не имело просроченных обязательств по налогам и сборам.

7. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ВЫРУЧКЕ И СЕБЕСТОИМОСТИ

В отчетном периоде общество признает выручку в виде комиссии за выкуп по договорам уступки прав (требований). Выручка за отчетный период составляет 1 250 тыс. руб.

8. УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

Статья управленческих расходов	26.07.2022 – 31.12.2022
Расходы на оплату труда	260
Страховые взносы	78
Прочие расходы	3
Итого управленческие расходы	341

9. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

В течение отчетного периода были получены и понесены следующие прочие доходы и расходы:

Прочие доходы	26.07.2022 – 31.12.2022
Курсовые разницы	2 618 885
Реализация права требования до наступления срока платежа	283 051
Итого прочие доходы	2 901 936

Прочие расходы	26.07.2022 – 31.12.2022
Курсовые разницы	2 618 885
Реализация права требования до наступления срока платежа	283 051
Расходы на услуги банков	65
Итого прочие расходы	2 902 001

10. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

	26.07.2022 – 31.12.2022
Расход по текущему налогу	-
Расход/(экономия) по отложенному налогу – возникновение и восстановление временных разниц	181
Прочие изменения	-
Расход (доход) по налогу на прибыль	181

	26.07.2022 – 31.12.2022
Прибыль (убыток) до налогообложения	844
Законодательно установленная ставка налога на прибыль	20%
Теоретические расходы (доходы) по налогу на прибыль по официальной налоговой ставке	169
(Доходы)/расходы, (не увеличивающие)/не уменьшающие налогооблагаемую базу	-
Непринимаемые расходы	12
Поправки на доходы или расходы, принимаемые к налогообложению по ставкам налога, отличным от базовой ставки:	-
доходы, ставка по которым отлична от базовой	-
Расходы (доходы) по налогу на прибыль	181

11. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

Условия ведения деятельности Общества

В России продолжают экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Кроме того, в феврале 2022 года произошло обострение геополитической напряженности. Европейский союз, США и ряд других стран ввели новые санкции в отношении ряда российских государственных и коммерческих организаций (включая банки), физических лиц и определенных отраслей экономики, а также ограничения на определенные виды операций. В марте 2022 года в Российской Федерации были введены временные экономические меры ограничительного характера, включающие в том числе запрет в отношении предоставления резидентами займов нерезидентам в иностранной валюте, зачисления резидентами иностранной валюты на свои счета в зарубежных банках, ограничения на осуществление выплат по ценным бумагам иностранным инвесторам и ограничения в отношении заключения сделок с лицами ряда иностранных государств.

Стабильность российской экономики в будущем будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики с целью нивелирования последствий вышеуказанных факторов.

Налогообложение

Российское налоговое и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества положений законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами.

В 2022 году основные изменения связаны со сложившейся геополитической ситуацией, продиктованной в первую очередь экономическими санкциями против России рядом зарубежных стран. Эти события могут существенно повлиять на деятельность российских субъектов в различных отраслях экономики.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2022 г. соответствующие положения законодательства

интерпретированы корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым законодательством, является высокой.

Существующие и потенциальные иски против Общества

В отчетном периоде Общество не участвовало в судебных разбирательствах, возникших в ходе ведения своей финансово-хозяйственной деятельности.

12. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2022 Г.

Существенных событий в период с 31 декабря 2022 г. по дату подписания настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности, которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое состояние Общества на 31 декабря 2022 г., движение денежных средств или результаты деятельности организации, не произошло.

13. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В ходе своей финансово-хозяйственной деятельности Общество может быть подвержено финансовым, правовым, страновым и региональным рискам, на отчетную дату руководство Общества оценивает степень подверженности данным рискам хозяйственной деятельности как низкую и полагает, что обозначенные риски не оказывают существенного влияния на деятельность Общества.

Генеральный директор

_____ А.А. Савченко

«30» марта 2023 г.