

Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за
2025 год
ООО «Горизонт-А»

I. Сведения об обществе

1. Общая информация

Полное наименование предприятия: Общество с ограниченной ответственностью «Горизонт-А»

Сокращенное наименование Общества: ООО «Горизонт-А»

Юридический, фактический (почтовый) адрес: 109444, Москва г, вн.тер.г. муниципальный округ Выхино-Жулебино, ул Ферганская, д. 10, к. 5, стр. 1, этаж 2, ком.3,

ИНН/КПП: 7721252818 / 772101001

Общество зарегистрировано: ИФНС России № 21 по г. Москве, код: 21, 18.03.2003г.

ОГРН 1037721008599

Уставный капитал Общества на 31.12.2025 составляет 100 тыс. рублей.

В 2025г. применялась общая система налогообложения.

Среднесписочная численность работников ООО «Горизонт-А» за 2025 год составила 1 человек.

2. Филиалы (структурные подразделения)

По состоянию на 31.12.2025 года Общество не имело в своем составе территориально обособленных структурных подразделений (в т.ч. филиалов).

3. Основные виды деятельности

Основным видом деятельности Общества является – (68.20) Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом.

Состав членов исполнительных и контрольных органов

Исполнительным органом Общества является Генеральный директор: Силакова Дарья Александровна на основании Устава Общества.

II. Существенные аспекты Учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности

1. Основа ведения бухгалтерского учета и составления отчетности

Бухгалтерский учет и формирование отчетности в организации осуществляется в соответствии с нормами Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность", утвержденного Приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н.

Бухгалтерский учет в Обществе осуществляется бухгалтерией, как самостоятельным структурным подразделением.

Факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.

Активы и обязательства Общества существуют обособленно от активов и обязательств собственников Общества, активов и обязательств других организаций.

Бухгалтерский учет Общества в 2025 г. осуществляется на основе учетной политики, утверждённой приказом Общества от 30.12.2024 № 2-УП

2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесены к краткосрочным, если срок их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен.

Если обязательства на начало отчетного периода классифицированы как долгосрочные, а в течение отчетного периода появилась уверенность в том, что произойдет погашение дебиторской задолженности, то производится переклассификация указанной долгосрочной дебиторской задолженности в краткосрочную.

3. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов (далее - НМА) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Нематериальные активы" ФСБУ 14/2022, утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н.

За 2025 год в ООО «Горизонт-А» нематериальных активов не имеет.

4. Основные средства

К основным средствам относятся активы, соответствующие Учету основных средств (далее - ОС) и капитальных вложений в ОС, который ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н., принятые к учету в установленном порядке.

В бухгалтерском балансе незавершенные капитальные вложения в объекты ОС, учитываемые на счетах 08 «Вложения во внеоборотные активы» и 07 «Оборудование к установке», включаются в показатель строки 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса и в случае существенности отражаются обособленно по строке, расшифровывающей соответствующий показатель.

Суммы выданных авансов и предварительной оплаты работ, услуг и пр., связанные с приобретением (созданием) объектов внеоборотных активов, отражаются в бухгалтерском балансе в разд. I «Внеоборотные активы» по строке 1190 без учета НДС. Оставшийся НДС по строке 1230.

5. Материально-производственные запасы

Учет материально-производственных запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 "ЗАПАСЫ»

Для обобщения информации о производственных запасах используется счет 10 "Материалы"

За 2025 год в ООО «Горизонт-А» Запасы отсутствуют.

6. Расходы будущих периодов

Затраты, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам (расходы на страхование, расходы на предоставление банковских гарантий и другие) за 2025 год в ООО «Горизонт-А»

7. Задолженность покупателей и заказчиков, поставщиков и подрядчиков

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

Оценочный резерв по сомнительным долгам создается в порядке и размерах, предусмотренных Учетной политикой Общества.

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой с последующим учетом на забалансовом счете в течение 5 лет.

8. Денежные средства

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011), утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 02.02.2011 г. № 11, показатели отчета о движении денежных средств организации отражаются в валюте Российской Федерации - рублях.

9. Уставный, добавочный и резервный капитал

Величина уставного капитала в размере 100 тыс. руб. соответствует установленной в Уставе Общества.

В соответствии с Уставом и Учетной политикой Общество не формирует резервный капитал.

10. Кредиты и займы полученные

В соответствии ПБУ 15/2008 (утв. приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 г. N 107н) Расходы, связанные с получением заемных средств, учитываются равномерно в составе прочих расходов в течении срока займа (кредитного договора).

Вся сумма начисленных в отчетном периоде процентов признается прочими расходами организации, за исключением той части, которая включается в стоимость инвестиционного актива в соответствии с правилами ПБУ 15/2008.

В целях применения норм ПБУ 15/2008 под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление. Длительным временем на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива считается период, превышающий 6 месяцев. Стоимость приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива признается существенной, если она превышает 1 000 000,00 руб.

В случае предоставления из бюджета субсидии на возмещение части затрат на уплату процентов по полученным кредитам, средства которых были направлены на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива, затраты на уплату процентов по этим кредитам включаются в стоимость инвестиционного актива в сумме за вычетом полученной (подлежащей получению с высокой вероятностью) субсидии.

Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения.

11. Резервы предстоящих расходов

Оценочный резерв по оплате предстоящих расходов (ежегодных отпусков сотрудников) не создается, в соответствии с Учетной политикой Общества.

Оценочный резерв по сомнительным долгам создается в порядке и размерах, предусмотренных Учетной политикой Общества.

12. Признание доходов (выручки)

Выручка в бухгалтерском учете признается при наличии следующих условий:

- а) организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- б) сумма выручки может быть определена;
- в) имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации;
- г) право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работы приняты заказчиком (услуга оказана);
- д) доходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Выручка по выполненным работам, оказанным услугам, проданным товарам и изделиям признается в бухгалтерском учете по мере отгрузки (в соответствии с заключенными договорами) и предъявлении покупателю первичных и расчетных документов.

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от оказания услуг по предоставлению в аренду недвижимого имущества.

Все остальные доходы являются прочими.

13. Признание расходов

Все операции по учету прямых расходов при осуществлении деятельности учитываются на счете 20 «Основное производство», прямые затраты на производство продукции, выполнение работ, оказание услуг включаются:

- материальные затраты (сырье и материалы), используемые при производстве продукции, работ, услуг;

- иные затраты, которые напрямую относятся к производству конкретной продукции, работ, услуг. «Расходы на продажу» с последующим списанием в расходы по обычным видам деятельности на счет 90 «Продажи». Учет расходов ведется в разрезе видов затрат.

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 «Общехозяйственные расходы», на конец каждого отчетного периода списываются на финансовый результат (относятся в дебет счета 90 «Продажи» в качестве условно-постоянных).

Расходы относятся к тому периоду, в котором они были произведены, независимо от времени их оплаты.

Расходами по обычным видам деятельности признаются расходы, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг.

Все остальные расходы являются прочими.

14. Ведение налогового учета.

Общество определяет, что датой возникновения обязанности по уплате НДС, если иное не предусмотрено пунктами 3, 7 - 11, 13 - 15 статьи 167 главы 21 НК РФ, является наиболее ранняя из следующих дат:

- 1) день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг), имущественных прав;
- 2) день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

Доходы и расходы в целях исчисления налога на прибыль признаются по методу начисления.

Доходы и расходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, когда имеются оправдательные документы и выполнены все условия признания дохода и расхода.

Для целей налогообложения прибыли применяется линейный метод амортизации по объектам амортизируемого имущества. При применении линейного метода сумма начисленной за один месяц амортизации в отношении объекта амортизируемого имущества определяется как произведение его первоначальной (восстановительной) стоимости и нормы амортизации, определенной для данного объекта.

Амортизация нематериальных активов начисляется линейным способом.

15. Исправление ошибок предшествующих периодов. Сравнительные и сопоставимые данные

Существенных ошибок предшествующих отчетных периодов, исправленных в отчетном периоде, не было.

16. Изменения в учетной политике

Принятая Обществом учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики).

Изменения в учетную политику отчетного года, оказавшие или способные оказать существенное влияние на финансовое положение, движение денежных средств или финансовые результаты деятельности организации не вносились.

17. Условные факты хозяйственной деятельности

На дату составления бухгалтерской отчетности у Общества не существует других условных фактов хозяйственной деятельности (т.е. событий, затрагивающих финансово-хозяйственную деятельность состоявшихся до отчетной даты, но не завершенных на эту дату в силу того, что окончательно не ясны последствия данных событий), информацию о которых следовало бы раскрывать в соответствии с требованиями нормативных актов.

18. События после отчетной даты

На дату составления бухгалтерской отчетности отсутствуют события, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год

ООО «Горизонт-А» планирует продолжать свою деятельность в течение периода, превышающего 12 месяцев, нет намерения ликвидироваться или сократить свою деятельность, и, следовательно, все обязательства, имеющиеся у Общества на отчетную дату, будут погашены в установленном порядке.

На деятельность ООО «Горизонт-А» обострения геополитической ситуации не влияет.

III. Раскрытие существенных показателей Бухгалтерского баланса

1. Основное средства на 31.12.2025г. составляют 342 612 тыс. руб.

Капитальные вложения в рамках реализации проекта: строительство Промышленно-производственного объекта (здания) по адресу: г. Москва, Сормовский проезд, вл. 13. на создание основных средств на 31.12.2025г. составляет: 342 612 тыс. руб., амортизация не применяется. В 2025 году капитальные вложения увеличились на 245 847 тыс. руб.

Наличие объектов недвижимости, принятых в эксплуатацию и фактически используемых, находящихся в процессе государственной регистрации - нет.

2. Прочие внеоборотные активы на 31.12.2025г. составили 39 205 тыс.руб.

Суммы выданных авансов и предварительной оплаты работ, услуг и пр., связанные с созданием объекта за вычетом сумм НДС составляет 39 205 тыс. руб. в т.ч.: строительномонтажные работы ООО «СтройМастер» - 30 573 тыс.руб., заключены договора на подключение ПАО «Россети Московский регион» - 2 874 тыс.руб., ООО «ЦТП «МОЭК» - 1 960 тыс.руб. и др. авансы.

3. Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям на 31.12.2025г. составляет 42 877 тыс. руб.

- НДС при строительстве ОС составляет 42 751 тыс. руб.
- НДС по прочим услугам составляет 126 тыс. руб.

4. Дебиторская задолженность на 31.12.2025г. составляют 10 013 тыс.руб.

Наименование долга	31.12.2025г. (тыс.руб.)	31.12.2024г. (тыс.руб.)
Дебиторская задолженность	10 013	23 072
Расчеты с покупателями и заказчиками*	1 200	2 200
Расчеты с поставщиками и подрядчиками**	8 813	20 830
Сальдо по ЕНС	0	42

Справочно

* Расчеты с покупателями и заказчиками

За покупателями числится долг за оказанные услуги по аренде и управлению собственным или арендованным недвижимым имуществом за декабрь 2025г.

** Расчеты с поставщиками и подрядчиками

На 31.12.2025г. суммы НДС с выданных авансов и предварительной оплаты работ, услуг и пр., связанные с созданием объекта которые будут оказаны в 2026г. такие как: строительно-монтажные работы ООО «СтройМастер» - 6 115 тыс.руб., заключены договора на подключение ПАО «Россети Московский регион» - 575 тыс.руб., ООО «ЦТП «МОЭК» - 392 тыс.руб. и др. авансы.

5. Денежные средства и денежные эквиваленты на 31.12.2025г. составили 73 866 руб., в т.ч.

Наименование банка	2025г. (тыс.руб.)	2024г. (тыс.руб.)
Денежные средства и денежные эквиваленты	73 886	39 916
СБЕРБАНК	263	265
ПАО «СОВКОМБАНК»	73 613	39 651
АО "АЛЬФА-БАНК"	10	0

6. Уставный капитал

Величина уставного капитала на 31.12.2025г. составляет 100 тыс.руб.

- Королев Анатолий Иванович – 50 тыс.руб. -50%
- Верстакова Светлана Георгиевна – 45 тыс.руб.-45%
- Церетели Мамука Омарович -5 тыс.руб. -5%

Добавочный капитал отсутствует.

7. Нераспределенная прибыль на 31.12.2025г. составляет 44 733 тыс.руб., в т.ч.:

- нераспределенная чистая прибыль прошлых лет – 42 591 тыс.руб.
- нераспределенная чистая прибыль отчетного года – 2 142 тыс.руб.

8. Заемные средства на 31.12.2025г. составил 429 749 тыс.руб.

На 31.12.2024г.

- получены долгосрочные кредиты на общую сумму 140 000 тыс.руб. по 1 договору
- долгосрочные займы, полученные до 2024 года на сумму 10 864 тыс.руб. по 10 договорам

В 2025г.:

- получены долгосрочные кредиты на общую сумму 260 000 тыс.руб. по 1 договору
- долгосрочные займы, полученные в 2025 года на сумму 24 440 тыс.руб. по 14 договорам

Сумма погашенной задолженности по кредиту на 31.12.2025 – 5 556 тыс.руб.

Сумма задолженности по кредиту на 31.12.2025 – 394 444 тыс.руб. – 1 договор

Сумма задолженности по долгосрочным займам на 31.12.2025 – 35 304 тыс.руб. - 24 договора.

9. Заемные средства на 31.12.2025г. составил 12 291 тыс.руб.

На 31.12.2025г.

- проценты по долгосрочному кредиту на сумму 6 484 тыс.руб. по 1 договору, которые начисляются ежемесячно
- проценты по долгосрочным займам на сумму 5 807 тыс.руб., по 24 договорам, которые начисляются ежемесячно

10. Кредиторская задолженность на 31.12.2025г. составила 21 722 тыс.руб.

Наименование долга	2025г. (тыс.руб.)	2024г. (тыс.руб.)
Кредиторская задолженность	21 722	4 510
Расчеты с поставщиками и подрядчиками*	17 362	2 850
Расчеты по налогам и сборам**	14	144
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС**	22	11
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	31	39
Целевое финансирование***	4 293	1 466

Справочно:

* Расчеты с поставщиками и подрядчиками

На 31.12.2025 года ООО «Горизонт-А» имеет кредиторскую задолженность по выполненным работам, услугам, к ним относятся: ООО «ИКМ» на сумму 15 087 тыс.руб., выплачена часть долга в размере 7 000 тыс.руб. в 2026 году и ИП Исаев В.В. на сумму 2 275 тыс.руб. выплачена часть долга в размере 1 578 тыс.руб. в 2026 году

**** Расчеты по налогам и сборам**

ООО «Горизонт-А» начислила за 4-й квартал 2025г.налоги, но оплата произошла в 2026г. в установленные сроки.

***** Целевое финансирование**

ООО «Горизонт-А» получает финансовую поддержку в форме компенсации части затрат по кредитным процентам от Департамента финансов города Москвы (МФППиП)

31.12.2025 года начислена финансовая поддержка за декабрь 2025 года в размере 4 293 тыс.руб., которая будет использована 12.01.2026 года.

IV. Раскрытие существенных показателей Отчета о финансовых показателях

1. Финансовое состояние

ООО «Горизонт-А» за 2025 год была получена прибыль в бухгалтерском учете (до налогообложения) в размере 3 782 тыс. руб. в т.ч.

Наименование показателя	2025г. (тыс.руб.)	2024г. (тыс.руб.)
Выручка	7 067	4 833
Валовая прибыль (убыток)	7 067	4 833
Управленческие расходы	(1 546)	(1 624)
Прибыль (убыток) от продаж	5 521	3 209
Проценты к получению	148	9 023
Проценты к уплате	(1 264)	(4 485)
Прочие доходы	40 483	5 614
Прочие расходы	(41 006)	(9 259)
Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности до налогообложения	3 782	4 102
Налог на прибыль организация	(1 641)	(1 017)
Чистая прибыль (убыток)	2 141	3 085

Выручка от основной деятельности в 2025 году - 7 067 тыс. руб. За отчетный период выручка от продаж не уменьшилась, себестоимость продаж не увеличилась.

Управленческие расходы за 2025 год составили 1 546 тыс.руб. Основную долю расходов составляет ФОТ, в т.ч. удержания НДФЛ, страховых взносов и страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний в процентах от начисленного дохода – 1 394 тыс.руб.

Проценты к получению за 2025 год по договору соинвестирования составили 148 тыс.руб.

Проценты к уплате за 2025 год составили 1 264 тыс.руб., в т.ч.:

- проценты к уплате по договорам долгосрочных займов составили 1 261 тыс.руб. по 24 договорам

- гашение начисленных накопленных процентов на просроченные средства по кредитному договору в размере 3 тыс.руб.

Прочие доходы на 31.12.2025 года составили 40 383 тыс.руб., в т.ч.:

- финансовая поддержка в части затрат на уплату процентов по кредитному договору, признанная доходом на момент выплаты процентов банку (не принимаемые при налогообложении по налогу на прибыль) в размере 33 961,8 тыс.руб.

- выплаты начисленных процентов на остаток денежных средств на расчетном счете в размере 6 421,5 тыс.руб.

Прочие расходы за 2025г. составили – 41 006 тыс. руб. Существенную долю прочих расходов составляют:

- проценты к уплате за счет финансовой поддержки в части затрат на уплату процентов по кредитному договору (не принимаемые при налогообложении по налогу на прибыль) в размере 36 751 тыс.руб., начисленные ежемесячно за отчетный месяц, а оплата происходит 5 числа следующего месяца, если день уплаты процентов приходится на выходной день, то проценты уплачиваются не позднее следующего рабочего дня.

- расходы на услуги банков – 4 221 тыс.руб., большую часть из которых составляет:

а) 2 784 тыс.руб. - комиссионное вознаграждение Банка за пользование лимитом кредитной линии в размере 1,2 процентов годовых от суммы задолженности по Договору, начисляется и подлежит уплате ежеквартально.

б) 1 132 тыс.руб. – комиссия Банка за изменение условий кредитного договора.

2. Налогообложение

Налог на прибыль

Налогооблагаемая прибыль

По данным налогового учета налогооблагаемая прибыль за 2025 г. составила 6 563 тыс. руб.

Разница в бухгалтерской и налоговой прибыли – 1 475 тыс.руб.

Налог на прибыль, отраженный по строке 2411 Отчета финансовых результатах, за 2025 год составил 1 641 тыс. руб.

Разница между НУ и БУ возникла путем компенсации части затрат по кредитным процентам от Департамента финансов города Москвы (МФППиП) (не принимаемой при налогообложении по налогу на прибыль)

Дивиденды по результатам работы Общества за отчетный год участникам не начислялись и не выплачивались.

3. Непрерывность деятельности

Мы подтверждаем, что ООО «Горизонт-А» будет продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение как минимум 12 месяцев, следующих за отчетным годом, и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов.

4. Выданные и полученные обеспечения обязательств и платежей

Фирма не получала обеспечения обязательств и платежей (гарантии банка) в 2025г.

5. Условные факты хозяйственной деятельности

- по состоянию на 31 декабря 2025 г. Общество не является ответчиком или истцом в арбитражных процессах, в том числе с налоговыми органами.

6. События после отчетной даты

Не существует никаких событий, произошедших после отчетной даты, которые требуют корректировки или раскрытия в примечаниях к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

7. Основные показатели по труду и заработной платы

Основные показатели по труду и заработной плате ООО «Горизонт-А» приведены в следующей таблице.

Показатель	Ед. изм.	2025 год	2024 год
Численность персонала с учетом внешних совместителей	Человек	5	3
Фонд заработной платы всего персонала	Тыс. руб	1 394	1 568

«23» марта 2026 г.

Генеральный директор
М.П.



A handwritten signature in blue ink, appearing to be "D.A. Silakova".

Д.А.Силакова