

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2023 ГОДИНА

ХОРИЗОН КОРПОРЕЙТ СЪРВИС ЕООД

БАЛАНС

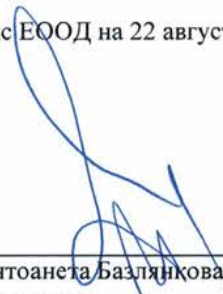
към 31 декември 2023 година

Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

	Приложение №	31 декември 2023
Дългосрочни финансови активи		
Други дългосрочни финансови активи	4	3 156
Общо Дългосрочни финансови активи		3 156
Текущи активи		
Търговски и други вземания	5	1
Парични средства	6	282
Общо Текущи активи		283
СУМА НА АКТИВА		3 439
Собствен капитал		
Основен капитал	8	-
Печалба за периода		3 092
Общо собствен капитал		3 092
Текущи пасиви		
Търговски и други задължения	7	4
Задължения за данък печалба	7	343
Общо Текущи пасиви		347
СУМА НА ПАСИВА		3 439

Одобрен за издаване от ръководството на Хоризон Корпорейт Сървис ЕООД на 22 август 2024 година


Душица Ракич
Управител


Антоанета Базлянкова
Управител
Анда Акаунтинг ЕООД
Съставител

(Пояснителните приложения от страница 6 до страница 15 са неразделна част от този финансов отчет)

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

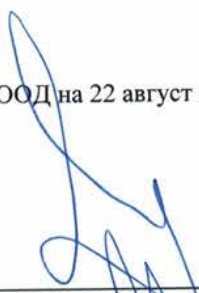
за периода от 18 януари до 31 декември 2023 година

Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

	Приложение №	31 декември 2023
Приходи		
Нетни приходи от продажби, в т.ч.:		3 459
<i>а) от продажби на услуги</i>	9	<u>3 459</u>
Общо приходи от оперативна дейност		<u>3 459</u>
Общо приходи		<u>3 459</u>
Разходи		
Разходи за материали и външни услуги, в т.ч.:		(17)
<i>а) разходи за външни услуги</i>	10	<u>(17)</u>
Разходи за персонала, в т.ч.:		(3)
<i>а) разходи за възнаграждения</i>	11	<u>(2)</u>
<i>б) социални разходи и разходи за осигуровки</i>	11	<u>(1)</u>
Общо разходи за оперативна дейност		<u>(20)</u>
Финансови разходи		
Портфолио такси	12	<u>(3)</u>
Други финансови разходи	12	<u>(1)</u>
Общо финансови разходи		<u>(4)</u>
Общо разходи		<u>(24)</u>
Счетоводна печалба		3 435
Разход за данък върху печалбата		<u>343</u>
Печалба за периода		<u><u>3 092</u></u>

Одобрен за издаване от ръководството на Хоризон Корпорейт Сървис ЕООД на 22 август 2024 година


Душица Ракич
Управител


Антоанета Базлянкова
Управител
Анда Акаунтинг ЕООД
Съставител

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ

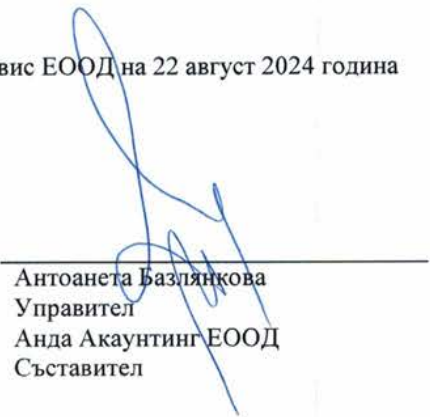
за периода от 18 януари до 31 декември 2023 година

Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

	31 декември 2023
Парични потоци от основната дейност	
Постъпления от клиенти	3 459
Плащания към доставчици	(16)
Плащания свързани с персонал	(2)
Други	1
Нетни парични потоци получени от основната дейност	3 442
Парични потоци от инвестиционна дейност	
Инвестиционен портфейл	(3 159)
Нетни парични потоци използвани за инвестиционната дейност	(3 159)
Парични потоци от финансовата дейност	
Банкови такси и курсови разлики	(1)
Емисия на дялов капитал	-
Нетни парични потоци използвани за финансовата дейност	(1)
Нетно увеличение на паричните средства през периода	282
Парични средства в началото на периода	-
Парични средства в края на периода (приложение 6)	282

Одобрен за издаване от ръководството на Хоризон Корпорейт Сървис ЕООД на 22 август 2024 година


 Душица Ракич
 Управител


 Антоанета Базлянова
 Управител
 Анда Акаунтинг ЕООД
 Съставител

(Пояснителните приложения от страница 6 до страница 15 са неразделна част от този финансов отчет)

ОТЧЕТ ЗА ИЗМЕНЕНИЯТА В КАПИТАЛА

за периода от 18 януари до 31 декември 2023 година

Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

	<u>Основен капитал</u>	<u>Печалба за периода</u>	<u>Общо</u>
Салдо на 18 януари 2023 година	-	-	-
Емисия на дялов капитал	-	-	-
Финансов резултат за текущия период	-	3 092	<u>3 092</u>
Салдо на 31 декември 2023 година	<u>-</u>	<u>3 092</u>	<u>3 092</u>

Одобрен за издаване от ръководството на Хоризон Корпорейт Сървис ЕООД на 22 август 2024 година



Душица Ракич
Управител



Антоанета Базлянкова
Управител
Анда Акаунтинг ЕООД
Съставител

(Пояснителните приложения от страница 6 до страница 15 са неразделна част от този финансов отчет)

ПОЯСНИТЕЛНИ ПРИЛОЖЕНИЯ
КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
ЗА ПЕРИОДА ОТ 18 ЯНУАРИ ДО 31 ДЕКЕМВРИ 2023 ГОДИНА

1. Правен статут

Хоризон Корпорейт Сървис ЕООД (Дружеството) е еднолично дружество с ограничена отговорност вписано в Търговски регистър към Агенция по вписванията на 18 януари 2023 година,

ЕИК 207225546 със седалище и адрес на управление в гр. София, п.к. 1463, р-н Триадика, ул.Верила №.5, ет.2. Едноличен собственик на капитала на Дружеството е Ингениум корпорейт финанс ГмбХ, Германия.

Основният предмет на дейност на Хоризон Корпорейт Сървис ЕООД е ИТ и бизнес консултиране чрез предоставяне на математически (актюерски) методи за оценка и анализ на застрахователни рискове.

Годишният финансов отчет на Хоризон Корпорейт Сървис ЕООД е одобрен за издаване от ръководството на 14 юни 2024 година.

2. База за изготвяне на финансовия отчет и счетоводни принципи

2.1. База за изготвяне

Дружеството води своето счетоводство текущо и изготвя финансовите си отчети в съответствие с изискванията на българското търговско и счетоводно законодателство. От началото на 2005 година в България са в сила Национални стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия, приети с Постановление № 46 от 25 март 2005 година на Министерския съвет, изменени и допълнени през октомври 2007 година. С Постановление № 394 от 30 декември 2015 година са приети промени в наименованието на стандартите като думите „стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия” са заменени със „счетоводни стандарти”, изменени са Общите разпоредби към стандартите, изменени и допълнени са: СС 1 – Представяне на финансови отчети; СС 24 – Оповестяване на свързани лица и СС 27 – Консолидирани финансови отчети и отчитане на инвестиции в дъщерни предприятия както и е публикуван нов стандарт: СС 42 – Прилагане за първи път на Националните счетоводни стандарти. С постановлението са въведени разпоредбите на Директива 2013/34/ЕС от 26 юни 2013 година на Европейския парламент и на Съвета относно годишните финансови отчети, консолидираните финансови отчети и свързаните доклади на някои видове предприятия и за изменение на Директива 2006/43/ЕО на Европейския парламент и на Съвета и за отмяна на Директиви 78/660/ЕИО и 83/349/ЕИО на Съвета. Националните счетоводни стандарти (НСС) са в сила от 1 януари 2016 година. Последващо НСС са изменяни и допълвани с постановления на Министерския съвет, публикувани в Държавен вестник броеве № 3 от 2016 година и № 15 от 2019 година.

Този финансов отчет е изготвен в съответствие с НСС, действащи към датата на баланса.

Финансовият отчет е изготвен при спазване на принципа на историческата цена.

Настоящият финансов отчет е изготвен с общо предназначение и осигурява информация за финансовото състояние, резултатите от дейността и паричните потоци на Дружеството за периода от 18 януари до 31 декември 2023 година.

2.2. Отчетна валута

Дружеството води счетоводство и съставя финансови отчети в националната валута на Република България – български лев. Това е валутата, възприета като официална, в основната икономическа среда, в която Дружеството оперира. От 1 януари 1999 година българският лев е с фиксиран курс към еврото: 1.95583 лева за 1 евро.

Настоящият финансов отчет е изготвен в хиляди лева.

2.3. Сделки в чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута се вписват първоначално като към сумата на чуждестранната валута се прилага централният курс на Българска Народна Банка (БНБ) към датата на сделката. Курсовите разлики, възникващи при уреждане на валутните парични позиции или при отчитането на тези парични позиции при курсове, различни от този, по който първоначално са били признати, се отчитат в печалбите и загубите за съответния период.

Паричните позиции в чуждестранна валута към 31 декември 2023 година са оценени в настоящия финансов отчет по заключителния курс на БНБ. От 1999 година българският лев е фиксиран към еврото по курс 1.95583 BGN/EUR.

2.4. Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки

Приложението на счетоводните стандарти изисква от ръководството да приложи някои счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки при изготвяне на годишния финансов отчет и при определяне на стойността на някои от активите, пасивите, приходите и разходите. Всички те са извършени въз основа на най-добрата преценка, която е направена от ръководството към датата на изготвяне на финансовия отчет.

2.5. Сравнителна информация

Дружеството е учредено на 22 декември 2022 година и е регистрирано в Търговски регистър при Агенция по вписванията на 18 януари 2023 година, поради което в настоящия финансов отчет не са представени съпоставими данни за предходен отчетен период.

3. Дефиниция и оценка на елементите на финансовия отчет

3.1. Финансови инструменти

Финансов инструмент е всеки договор, който поражда едновременно, както финансов актив в едно предприятие, така и финансов пасив или инструмент на собствения капитал в друго предприятие.

Финансовите активи и пасиви се признават в счетоводния баланс, когато Дружеството стане страна в договорните условия на инструмента.

При първоначалното им признаване финансовите активи и пасиви се оценяват по справедливата стойност на даденото или полученото за него вложение и разходите по извършване на сделка с финансови инструменти.

3.1. Финансови инструменти (продължение)

За целите на последващото оценяване, Дружеството класифицира през текущия и предходен отчетен период финансовите активи и пасиви в следните категории: получени заеми, търговски и други вземания и задължения (други освен тези, отчитани по справедлива стойност през печалбите и загубите). Класифицирането в съответната група зависи от целта и срочността, с която е сключен съответният договор.

Методът на ефективния лихвен процент е метод, при който се изчислява амортизираната стойност на финансов актив или пасив (или група финансови активи/пасиви) и се разпределя разходът или приходът от лихви в съответния отчетен период. Ефективният лихвен процент е лихвата, която точно дисконтира очакваните бъдещи парични плащания или постъпления за периода на очаквания живот на финансовия инструмент, или когато е подходящо за по-къс период, до балансовата стойност на финансовия актив или пасив.

3.1.1. Търговски и други вземания

Търговските и другите вземания са недеривативни финансови активи с фиксирани или определими срокове за уреждане, които не се котират на активен пазар. Те възникват, когато Дружеството предостави паричен ресурс, стоки или услуги, без да има намерение да търгува възникналото вземане. Тези вземания са представени по тяхната амортизирана стойност, намалена с провизия за обезценка и несъбираемост. За текущите вземания, които се очаква да бъдат уредени в рамките на нормалните кредитни срокове, амортизираната им стойност е приблизително равна на номиналната им стойност. На база анализ към края на всеки отчетен период се извършва преглед за индикации за загуба от обезценка.

3.1.2. Парични средства

Паричните средства за целите на съставянето на отчета за паричния поток са неблокираните парични средства в брой и по банкови сметки на Дружеството. За целите на представянето на отчета за паричния поток, паричните постъпления от клиенти и паричните плащанията към доставчици са представени като брутни суми, включващи данък добавена стойност (ДДС).

3.1.3. Търговски и други задължения

Търговските и други задължения, възникнали в резултат на получени услуги или парични плащания, не класифицирани като финансови пасиви, отчитани по справедлива стойност през печалбите и загубите, са представени в баланса по амортизирана стойност. За текущите задължения, които се очаква да бъдат уредени в нормалните кредитни срокове, амортизираната им стойност е приблизително равна на номиналната им стойност.

3.1.4. Основен капитал

Основният капитал на Дружеството е представен по историческа цена в деня на регистрирането му.

3.1.5. Класификация на финансовите инструменти по категории**31 декември
2023****Финансови активи:**

Дългосрочни финансови активи (приложение 5)	3 156
Парични средства (приложение 6)	282
Общо	3 438

3.1. Финансови инструменти (продължение)**3.1.5. Класификация на финансовите инструменти по категории (продължение)**

	31 декември 2023
Финансови пасиви по амортизирана стойност:	
Търговски и други задължения (приложение 7)	3
Общо	3

3.1.6. Оценка и управление на риска

В своята дейност Дружеството е изложено на множество финансови рискове – пазарен риск (включително валутен риск, лихвен риск и ценови риск), кредитен риск и риск на ликвидността.

Валутен риск

Дружеството извършва трансакции в чуждестранна валута, деноминирани в евро. Тъй като курсът на еврото е фиксиран към лева (виж приложение 2.2), Дружеството не е изложено на валутен риск.

Лихвен риск

Финансовите инструменти, които потенциално излагат Дружеството на лихвен риск, са предимно получените заеми. Дружеството няма получени заеми и следователно не е изложено на лихвен риск.

Ценови риск

Дружеството не е изложено на ценови риск, тъй като не притежава активи, чиито цени са обвързани с цените на международните пазари.

Кредитен риск

Финансовите активи, които излагат Дружеството на кредитен риск е инвестицията в Дългосрочни финансови активи. Инвестициите, свързани с портфейли от различни видове ценни книжа и въпреки една евентуална прецизна диверсификацията, те си остават високорискови.

Към 31 декември 2023 година Дружеството държи такава инвестиция в Саут Тръст ЕООД на стойност 3 156 хил. лв., поради което може да се каже, че то е изложено на висок кредитен риск.

Кредитният риск на паричните средства по банкови сметки е минимален, тъй като Дружеството работи само с банки с висок кредитен рейтинг.

Балансовата стойност на финансовите активи, нетно от загубите от обезценки, представлява максималната степен на кредитния риск, на който Дружеството е изложено.

3.1. Финансови инструменти (продължение)**3.1.6. Оценка и управление на риска (продължение)****Ликвиден риск**

Ликвиден риск е рискът, че Дружеството може да срещне затруднения при погасяване на своите финансови задължения. Дружеството, въпреки че инвестира голяма част от реализираните приходи, следи задължнялостта си и поддържа достатъчно средства за покриването им.

В таблицата по-долу са посочени финансовите задължения на Дружеството към края на отчетния период, класифицирани според техния договорен падеж. Посочените суми са договорените, недисконтирани парични потоци, включително бъдещите плащания за лихви до момента на погасяване на задълженията:

	До 1 година	Между 2 и 5 години	Общо
31 декември 2023 година			
Търговски и други задължения (приложение 7)	3	-	3
Общо	3	-	3

3.2. Управление на капиталовия риск

Основната цел на ръководството на Дружеството при управление на капиталовия риск е да поддържа нивото на собствения капитал в граници, които позволяват на Дружеството да продължи своята дейност като действащо предприятие, както и да осигури възвращаемост на своите собственици. За да постигне тези цели ръководството се стреми да поддържа оптимална структура на капитала, така че да намали цената на капитала.

Структурата на капитала се измерва чрез използването на коефициента на задължнялост, който се изчислява като съотношение на нетната задължнялост към сумата на собствения капитал. Нетната задължнялост се изчислява като разлика между лихвените заеми и задълженията по финансов лизинг от една страна и паричните средства, от друга.

Коефициентът на задължнялост показва доколко дейността на Дружеството се финансира със собствен капитал или със заемни средства.

Към 31 декември 2023 година коефициентът на задължнялост на Дружеството е нула, тъй като то работи изцяло със собствени средства.

3.3. Данъчно облагане

Разходът за данък върху дохода включва текущия данък върху печалбата и отсрочените данъци.

Текущият данък се определя въз основа на облагаемата/(данъчна) печалба за периода като се прилага ефективната данъчна ставка съгласно данъчното законодателство към датата на финансовия отчет. Отсрочените данъци са сумите на дължимите/(възстановими) данъци върху печалбата за бъдещи периоди по отношение на облагаемите/(намаляеми) временни разлики. Временните разлики са разликите между отчетната стойност на един актив или пасив в баланса и неговата данъчна основа.

Отсрочените данъчни пасиви се изчисляват за всички облагаеми временни разлики, докато отсрочените данъчни активи за намаляемите временни разлики се признават, само ако има вероятност за тяхното обратно проявление и ако Дружеството ще е в състояние в бъдеще да генерира достатъчно печалба, от която те да могат да бъдат приспаднати.

Съгласно действащото за 2023 година данъчно законодателство, данъчната ставка, която е приложена при изчисляване на текущите данъчни задължения на Дружеството е 10 %. При изчислението на отсрочените данъчни активи и пасиви към 31 декември 2023 година е използвана данъчна ставка 10 %, приложима за 2024 година.

В края на 2023 година бяха приети изменения в Закона за корпоративното подоходно облагане, с които ефективно от 1 януари 2024 година се въвежда облагане с глобален минимален корпоративен данък от 15% на многонационалните и големите национални групи от предприятия, съгласно условията, посочени в закона. Тези изменения са в контекста на т. нар. Модел на правила по Втори стълб на Организацията за икономически сътрудничество и развитие (ОИСР) в съответствие със споразумението на глобално и европейско ниво, започнало с инициативата BEPS (Изкуствено намаляване на данъчната основа и прехвърляне на печалби) на ОИСР за справяне с данъчните предизвикателства, възникнали в резултат на дигитализацията на икономиката. Икономическата група, към която принадлежи Дружеството, не е в обхвата на задължените лица за допълнителния корпоративен данък.

3.4. Признаване на приходи и разходи

Приходите и разходите са начислявани в момента на тяхното възникване, независимо от паричните постъпления и плащания. Отчитането им се извършва при спазване на изискването за причинна и стойностна връзка между тях.

Приходите се оценяват по справедлива стойност на полученото възнаграждение или вземане, намалено със сумата на всички разрешени от Дружеството отстъпки. Приходите се признават, когато сумата на прихода може да бъде надеждно измерена и е вероятно Дружеството да получи бъдещи икономически ползи в резултат от сделката, както и ако са изпълнени специфичните критерии за признаване на приходите. Счита се, че сумата на прихода не е надеждно измерима, докато не са отстранени всички потенциални несигурни условия, свързани с продажбата. Дружеството прави преценка по отношение на критериите за признаване на приходите, като се основава на своя историческия опит, и като взема предвид вида и специфичните условия на всяка транзакция и вида на всеки клиент.

Когато икономическите изгоди се очаква да възникват през няколко финансови периоди връзката им с приходите може да бъде определена само най-общо или косвено, разходите се признават в отчета за приходите и разходите на базата на процедури за систематично и рационално разпределение.

3.5. Доходи на персонала**Планове за дефинирани вноски**

Правителството на България носи отговорност за осигуряването на пенсии по планове за дефинирани вноски. Разходите по ангажимента на Дружеството да превежда вноски по плановите за дефинирани вноски се признават в печалбите и загубите при тяхното възникване.

Начисления за платен годишен отпуск

Към края на отчетния период Дружеството признава като задължение недисконтираната сума на оценените разходи по платен годишен отпуск, очаквани да бъдат заплатени на служителите през следващи отчетни периоди в замяна на труда им за изминалия отчетен период.

Обезщетения при пенсиониране

В съответствие с изискванията на Кодекса на труда, при прекратяване на трудовия договор на служител, придобил право на пенсия, Дружеството следва да изплати обезщетение в размер на две брутни заплати, ако натрупаният трудов стаж в Дружеството е по-малък от десет години, или шест брутни заплати при натрупан трудов стаж в Дружеството над десет последователни години.

Предвид това, че Дружеството има един служител към 31 декември 2023, ръководството е преценило, че потенциалният ефект от разхода за обезщетения при пенсиониране, би бил несъществен, поради което начисления за тези доходи за персонала не са отразени в настоящия годишен финансов отчет.

4. Други дългосрочни финансови активи

Наименование на предприятието	Дейност	31 декември 2023		Срок в години
		хил. лв.	Право на участие в печалбата	
Свързано предприятие:				
Саут Тръст ЕООД	Инвестиции на нерегулирани пазари	3,156	Да	5

5. Търговски и други вземания

Към 31 декември 2023 година вземанията на Дружеството са в размер на 1 хил. лв. ДДС за възстановяване.

6. Парични средства

Паричните средства на Дружеството към 31 декември 2023 година са налични по банковите му сметки и са в общ размер 282 хил. лв., от които 269 хил. лв. в евро и 13 хил. в български лева.

7. Задължения

	31 декември 2023 година		
	степен на ликвидност		
	сума на задълж.	до една година	над една година
Търговски и други задължения, в т. ч.	4	4	-
Доставчици	3	3	-
Персонал и осигуровки	1	1	-
Задължения за данъци	343	343	-
Данък върху печалбата	343	343	-
Общо	347	347	-

8. Основен капитал

Основният капитал на Дружеството е представен по неговата номинална стойност, съгласно решението за регистрация, публикувано в Търговски регистър, Агенция по вписванията. Към 31 декември 2023 година основният капитал, в размер на 2 лв., разпределен в 2 равни дяла, всеки с номинална стойност от 1 лев и е напълно внесен.

9. Нетни приходи от продажби

Размерът на реализираните приходи от продажба на услуги за 2023 година е 3 459 хил. лв.

10. Разходи за външни услуги

	31 декември 2023
Професионални услуги и консултации	9
Счетоводни услуги	7
Административни услуги	1
Общо	17

11. Разходи за възнаграждения и осигуровки

	31 декември 2023
Разходи за възнаграждения	2
Разходи за осигуровки	1
Общо	3

12. Финансови разходи

	31 декември 2023
Портфолио такси	3
Други финансови разходи	1
Общо	4

13. Данъчно облагане

За 2023 година, съгласно действащото законодателство за определяне на корпоративния данък върху печалбата, се прилага данъчна ставка в размер на 10%. Разходът за данък в отчета за приходите и разходите включва сумата на текущия разход за данък и отсрочените данъци.

Съпоставката между разхода за данък към счетоводната печалба, както и изчисленията за ефективния данъчен процент към 31 декември 2023 година са, както следва:

	31 декември 2023
Счетоводна печалба	3 435
Приложима данъчна ставка	10%
Данък върху печалбата при приложимата данъчна ставка	343
Данъчен ефект от постоянни разлики	-
Общо разход за данък	343
Ефективна данъчна ставка	9.99%

14. Свързани лица

През 2023 година Дружеството има следните свързани лица:

Свързано лице	Вид на свързаността
Ингениум корпорейт финанс ГмбХ, Германия.	Дружество-майка
Саут Тръст ЕООД	Дружество със 100% участие на Дружеството-майка

Дружеството няма сделки с Едноличния собственик на капитала през 2023 година.

Дружеството има направена инвестиция в Саут Тръст ЕООД на стойност 3,156 хил. лв. Закупени са индивидуално оформени права за участие в печалбата. Всеки отделен притежател на такива права ги придобива с цел капиталова инвестиция. Придобиването на средствата е на еднократна основа или разсрочено. Внасяйки уговорената сума всеки клиент придобива право на изплащане на дадената сума („договорен кредит“) след изтичане на договорения период.

Минималният лихвен % е 2.25% годишно и се прилага само ако не е възникнала ситуация, при която вземанията на кредиторите на правото на участие в печалбата са били само подчинени или изобщо не са били обслужвани.