Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

ООО «Инпас Холдинг»

за период 2024 год

Общие сведения

Настоящие пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «Инпас Холдинг» за 2024 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации. Отчетной датой данной бухгалтерской отчетности, по состоянию на которую она составлена, является 31 декабря 2024 года.

Отступлений от правил бухгалтерского учета и отчётности не было.

Бухгалтерский учет ведется в соответствии с Законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011г. №402-ФЗ, Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29.07.1998г. №34н, действующими Положениями по бухгалтерскому учету (далее ПБУ), Федеральными стандартами по бухгалтерскому учету (далее ФСБУ) и учетной политикой Общества, включая рабочий План счетов, разработанный на основе типового Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года №94н.

Бухгалтерская отчетность составлена в тысячах рублей (тыс. руб.). Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. Информация об Обществе

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Инпас Холдинг»

Сокращенное наименование: ООО «Инпас Холдинг» (далее «Общество»)

ИНН 9715437003**, КПП** 771501001

Местонахождение: 127521, город Москва, вн. тер. г. Муниципальный Округ Марьина Роща, ул Октябрьская, дом 72

Адрес электронный почты:

Дата государственной регистрации: 23 декабря 2022 г.

Орган, осуществивший государственную регистрацию: Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве

Основной государственный регистрационный номер: 1 2 2 7 7 0 0 9 0 1 6 8 0

Общество не имеет филиалов.

Основной вид деятельности: Деятельность холдинговых компаний (ОКВЭД 64.20)

Общество осуществляет финансово-хозяйственную деятельность в соответствии с требованиями Российской Федерации.

Единоличный исполнительный орган: Генеральный директор – Боженка Мария Дмитриевна

Бенефициарными владельцами являются И.В.Коробов., Т.М. Бабаев

Среднесписочная численность сотрудников в 2024 году составила 1 человек (2023: 1 человек).

26 февраля 2025 года участниками Общества с ограниченной ответсвенностью «Инпас Холдинг» принято решение о добровольной ликвидации. В связи с данным обстоятельством бухгалтерская отчетность была подготовлена не в соответвии с принципом допущения непрерывности деятельности, а с учетом **перспективы ликвидации.**

В отчетном периоде ведение бухгалтерского учета осуществлялось ООО «МС Менеджмент» (ИНН 9701015428, КПП 770501001).

2. Основные положения учетной политики

Бухгалтерская годовая отчетность сформирована на основании принципов:

- допущения имущественной обособленности;
- допущения временной определенности фактов хозяйственной жизни.

Принцип непрерывности деятельности не соблюдатся. Все активы и обязательства Общества переоценены исходя из предположения, что Общество прекратит свою деятельность в течение одного года.

Инвентаризация активов и обязательств проводится Обществом в соответствии с требованиями Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ в порядке, установленном приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 года № 49.

Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 10 % и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 10 % от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению показателя по группе статей отчетности за отчетный год не менее чем на 10%. С учетом характера статьи бухгалтерской отчетности существенной может быть признана ошибка, приводящая и к меньшему размеру искажения.

Общество применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Учет финансовых вложений

Финансовые вложения учитываются по фактическим затратам. Проверка на обесценение финансовых вложений, текущая рыночная стоимость которых не определяется, проводится ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года, а также на отчетные даты промежуточной бухгалтерской отчетности при наличии признаков обесценения. Дисконтирование финансовых вложений не производится.

Оценка финансовых вложений при выбытии определяется по стоимости каждой единицы.

Учет денежных средств

К денежным эквивалентам относятся краткосрочные (до трех месяцев) высоколиквидные финансовые инструменты, подверженные незначительному риску изменения стоимости.

В случае соответствия указанным критериям в отчете о движении денежных средств в качестве денежных эквивалентов организации, в частности, указываются:

- депозиты до востребования;
- векселя крупных стабильных банков (в том числе беспроцентные).

Учет оценочных обязательств

В учете организации признаются оценочные резервы, перечисленные ниже:

- Резерв по сомнительным долгам
- Резерв под обесценение финансовых вложений

Отчисления в резерв по сомнительным долгам производятся по результатам проведенной обязательной инвентаризации расчетов с покупателями и заказчиками за продукцию, товары, работы и услуги по каждому сомнительному долгу, перед составлением годовой бухгалтерской отчетности. При этом сомнительным долгом признается дебиторская задолженность Общества, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Резерв под снижение стоимости материалов создается по отдельным видам (группам) аналогичных или связанных материалов в случае наблюдения обесценения.

Резерв по обесценению финансовых вложений формируется в случае наличия фактов обесценения.

Учет доходов по обычным видам деятельности

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- организация 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 организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация получила в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Учет расходов по обычным видам деятельности

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением продукции и продажей продукции, приобретением и продажей товаров. Такими расходами также считаются расходы, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг.

Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Прочие доходы и расходы

К прочим доходам и расходам относятся доходы и расходы, не связанные непосредственно с производственной деятельностью. К ним относятся, в частности, доходы и расходы, связанные:

- с участием в уставных капиталах других организаций;
- с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств, товаров, продукции;
- проценты, уплачиваемые организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов);
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями и т.п.

3. Финансовые вложения

20 июля 2023 г. Общество заключило договор с компанией «КЛИК ТЕК ЛТД» (Кипр) на приобретение 98% доли участия в уставном капитале ООО «Инпас Компани», номинальной стоимостью 5 899 600 руб. по цене 1 100 000 000 руб.
Также 25 октября 2023 г. Общество заключило договор с И.В. Коробовым на приобретение 2% доли участия в уставном капитале ООО «Инпас Компани», номинальной стоимостью 120 400 руб. по цене 22 500 000 руб.
В первоначальную стоимость инвестиции также были учтены прямые консультационные расходы, связанные с ее приобретением.

По состоянию на 31 декабря 2023 г. признаки обесценения отсутствовали.

тыс.руб.

Наименование показателя	31 декабря 2024	31 декабря 2023
Вклад в уставный капитал ООО "Инпас Компани"	-	1 243 061
Итого	**-**	**1 243 061**

В октябре 2024 г. были заключены договоры на продажу 100% доли участия в ООО «Инпас Компани» с И.В. Коробовым по цене 1 356 250 000 руб. (входит в состав Прочих доходов, Прим.11). На дату продажи стоимость доли участия составила 1 253 860 750 руб.

4. Дебиторская задолженность

Краткосрочная дебиторская задолженность включает:

тыс.руб.

Наименование показателя	31 декабря 2024	31 декабря 2023
Авансы выданные поставщикам	-	1 500
Аванс по ЕНС	13	-
Итого	**13**	**1 500**

По состоянию на 31 декабря 2024 и 31 декабря 2023 резерв по сомнительным догам не создавался. По мнению Руководства, краткосрочная дебиторская задолженность отражена по стоимости, близкой к рыночной стоимости данных активов.

5. Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства на конец отчетных периодов включают в себя остатки в российских рублях на расчетных счетах в следующих банках:

- ПАО РОСБАНК
- АО АКБ «МЕЖДУНАРОДНЫЙ ФИНАНСОВЫЙ КЛУБ»
- АО «РАЙФФАЙЗЕНБАНК»
- АКБ «ТЕНДЕР-БАНК» (АО)

6. Уставный капитал

Уставный капитал зарегистрирован и полностью оплачен. Участниками общества являются:

Владелец	Доля владения	Стоимость доли, руб.
Коробов Илья Владимирович	67%	670 000
Бабаев Тимур Иосифович	33%	330 000
Итого	**100%**	**1 000 000**

В течение 2024 и 2023 годов изменений не было. Добавочный и резервный капиталы не создавались.

На основании решения участников общества от 11 декабря 2024 г. были распределены и выплачены дивиденды в общей сумму 1 393 000 000 руб. (1 184 250 000 руб. — дивиденды к выплате, 208 750 000 руб. — НДФЛ) путем распределения чистой прибыли по итогам 9 месяцев 2024 г.

7. Заемные средства

Для финансирования сделки по приобретению доли в дочерней компании ООО «Инпас Компани» Общество заключило договор на открытие кредитной линии с АО АКБ «Международный финансовый клуб» с лимитом 611 560 750 руб. сроком до 2 сентября 2024 г. (процентная ставка – ключевая ставка ЦБ плюс 2%)

Залогом по данному договору являлось обязательство ООО «Инпас Компани» по размещению депозита в размере не менее 611 560 750 руб.

Заем, полученный от ООО «ОфисСтрой-М» (под процентную ставку - ключевая ставка ЦБ плюс 2,5%), на пополнение оборотных средств Общества, был досрочно погашен в 2024 г.

Процентные расходы по полученным кредитам и займам составили 85 005 554 руб. и отражены в составе Процентов к уплате (код Отчета о финансовых результатах — 23301).

тыс.руб.

Наименование показателя	Валюта расчетов	Срок погашения	31 декабря 2024	31 декабря 2023
Долгосрочные кредиты и займы полученные				
Некредитные организации				
ОФИССТРОЙ-М ООО	Рубль	25.07.2025	-	64 400
Итого			**-**	**64 400**
			-	-
Краткосрочные займы полученные				
Кредитные организации				
МЕЖДУНАРОДНЫЙ ФИНАНСОВЫЙ КЛУБ АО АКБ	Рубль	02.09.2024	-	611 561
Проценты к уплате	Рубль		-	1 730
Итого			**-**	**613 291**

По состоянию на 31 декабря 2024 г. обязательства по всем привлеченным кредитам и займам полностью погашены.

8. Кредиторская задолженность

Краткосрочная кредиторская задолженность включает:

тыс.руб.

Наименование показателя	31 декабря 2024	31 декабря 2023
Задолженность по налогам	3 543	-
Задолженность перед поставщиками услуг	4	126
Задолженность по договору покупки доли	-	600 000
Итого	**3 547**	**600 126**

По мнению Руководства, краткосрочная кредиторская задолженность отражена по стоимости, близкой к рыночной стоимости данных обязательств.

9. Управленческие расходы

тыс.руб.

Наименование показателя	2024	2023
Юридические/консультационные услуги	3 577	275
Оплата труда	899	845
Бухгалтерские услуги	631	-
Аренда помещения	146	-
Страховые взносы	174	158
Прочие затраты	296	583
Итого	**5 723**	**1 861**

10. Доходы от участия в других компаниях

В 2024 году Общество получило дивиденды от дочерней компании ООО «Инпас Компани» в сумме 1 400 000 000 руб.

11. Проценты к получению

В течение 2024 года Общество размещало краткосрочные депозиты в кредитных организациях АКБ «ТЕНДЕР-БАНК» (АО) и АО АКБ «МЕЖДУНАРОДНЫЙ ФИНАНСОВЫЙ КЛУБ». По состоянию на

31 декабря 2024 все депозиты закрыты. Процентные доходы в сумме 28 100 117 руб. отражены в составе Процентов к получению (код Отчета о финансовых результатах — 23201).

В октябре и ноябре 2024 года Общество выдавало краткосрочные займы Коробову И. В. на сумму 56 250 000 руб. и 17 200 000 руб. (под процентную ставку - ключевая ставка ЦБ плюс 2,5%) сроком погашения 9 декабря 2024 года. По состоянию на отчетную дату оба займа были погашены. Процентные доходы в сумме 1 599 107 руб. отражены в составе Процентов к получению (код Отчета о финансовых результатах — 23201).

12. Прочие доходы

тыс.руб.

Наименование показателя	**2024**	**2023**
Доходы от продажи доли участия (Прим. 3)	1 356 250	-
Прочие доходы	386	3
Итого	**1 356 636**	**3**

13. Прочие расходы

тыс.руб.

Наименование показателя	**2024**	**2023**
Расходы от продажи доли участия (Прим. 3)	1 253 861	0
Расходы на услуги банков	6 502	1 585
Итого	**1 260 362**	**1 585**

14. Налог на прибыль

Ставка налога на прибыль для Общества в 2024 и 2023 г.г. составила 20%. Разница между условным расходом по налогу на прибыль и текущим налогом на прибыль обусловлена нормами 67-ФЗ.

Расшифровка отложенных налоговых разниц:

тыс.руб.

	31 декабря 2024	**31 декабря 2023**
Отложенные налоговые активы		
Убытки прошлых лет	-	6 754
Оценочные обязательства	-	4
Итого	**-**	**6 758**

Общество использует балансовый метод для расчета отложенных налоговых активов и обязательств. Изменение отложенных налоговых разниц показано по строке 2412 Отчета о финансовых результатах:

тыс.руб.

Наименование показателя	**2024**	**2023**
Налог на прибыль (расход)/доход	**(10 288)**	**6 758**
в т.ч. Текущий налог на прибыль	(3 530)	-
Отложенный налог на прибыль	(6 758)	6 758

15. Информация о связанных сторонах

Состав связанных сторон в течение 2024 года и на 31 декабря 2023:

№	Наименование связанной стороны	Характер отношений
1	Коробов Илья Владимирович	Участник, доля 67%
2	Бабаев Тимур Иосифович	Участник, доля 33%
3	Боженка Мария Дмитриевна	Генеральный директор
4	ООО «Инпас Компани»	Дочерняя компания, владение до 25.10.2024 г.

Операции со связанными сторонами:

тыс. руб.

Наименование операции	2024	2023
Дивиденды полученные (дочерняя компания)	1 400 000	-
Доходы от продажи доли участия (участник)	1 356 250	-
Проценты полученные (участник)	1 599	-
Расходы по процентам (дочерняя компания)	203	-
Итого	**2 756 664**	**-**

Денежные потоки по связанным сторонам:

тыс. руб.

Наименование операции	2024	2023
Предоставление займа (участник)	(73 450)	-
Возврат выданных займов (участник)	73 450	-
Проценты полученные (участник)	1 599	-
Получение займа (дочерняя компания)	56 250	-
Возврат полученного займа (дочерняя компания)	(56 250)	-
Проценты выплаченные (дочерняя компания)	(203)	-
Полученные дивиденды (дочерняя компания)	1 400 000	-
Поступление от продажи доли (участник)	1 356 250	-
Выплата дивидендов (участники)	(1 184 250)	-
Оплата доли в уставном капитале (участники)	-	1 000
Итого	**1 573 396**	**1 000**

Остатки по расчетам со связанными сторонами по состоянию на 31 декабря 2023 и 2024 гг. отсутствуют.

Вознаграждения ключевого управленческого персонала являются краткосрочными выплатами, долгосрочных вознаграждений нет:

тыс. руб.

Наименование показателя	2024	2023
Оплата труда	828	774
Страховые взносы	160	158
Отпускные	85	51
Итого	**1 073**	**983**

Задолженность по расчетам с ключевым управленческим персоналом на все отчетные даты отсутствует.

16. Гарантии и поручительства

По состоянию на 31 декабря 2024 и 31 декабря 2023 Общество не имеет выданных или полученных обязательство по выданным гарантиям и поручительствам.

17. Риски и условные обязательства

Деятельность Общества подвержена влиянию различных рисков, которые могут оказать негативное воздействие на достижение поставленных целей. Наиболее существенные риски, которые могут повлиять на деятельность Общества, сгруппированы следующим образом:

- финансовые риски;
- правовые риски;
- операционные риски;
- репутационные риски;
- страновые риски

Финансовые риски

С целью минимизации финансовых рисков Общество соблюдает, обязательное в финансовом планировании требование осмотрительности, на случай возникновения непредвиденных обстоятельств, которые могли бы привести к утрате финансовой устойчивости Общества.

Правовые риски

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества данного законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке 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. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляются возможными. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Поэтому в случае значительного ухудшения ситуации в описанных выше областях это может негативно повлиять на результаты и финансовое положение Общества. В настоящее время невозможно определить, каким именно может быть это влияние.

Операционные риски

Операционные риски состоят в возможности возникновения убытков в результате недостатков в организации деятельности, используемых технологиях, функционировании информационных систем, несанкционированных действий или ошибок сотрудников, а также в результате внешних событий.

Управление операционным риском рассматривается Обществом как составная часть общей системы управления рисками, нацеленной на предупреждение и/или снижение операционных рисков.

Управление операционными рисками в Обществе реализуются посредством существующей системы разделения полномочий; установленных правил и процедур совершения операций и сделок, реализации комплекса мер, направленных на обеспечение информационной безопасности, непрерывности и восстановления деятельности в случае чрезвычайных обстоятельств; постоянного повышения квалификации сотрудников на всех организационных уровнях.

Репутационные риски:

Общество за отчетный период не участвовало в судебных разбирательствах.

Руководство Общества считает, что эффект от уже принятых и прогнозируемых новых антироссийских санкций оказывает существенное негативное воздействие на количество числа его потенциальных поставщиков и покупателей вследствие прогнозируемой невозможности заключения и исполнения новых экспортных контрактов и проведения своевременных внешнеэкономических расчетов. Следовательно, руководство Общества оценивает репутационные риски как высокие.

Страновые риски

В конце февраля 2022 года Россия на международной арене столкнулась с политическими противоречиями, конфликтами с другими странами по многим глобальным вопросам. В отношении Российской Федерации введен большой пакет санкций со стороны ряда государств. Указанные санкции включают серьезные ограничения на операции ведущих российских банков, экспорт ряда российских товаров, импорт в Россию многих иностранных товаров, запрет полетов российских самолетов над территориями стран Европейского сою-за, США, Японии и других стран, ограничение заходов российских судов в морские порты и др. Российской Федерацией введен пакет ответных санкций в отношении других стран, который включает ограничение торговли, запрет полетов над территорией России, отмену совместных с другими странами проектами и т.д.

Вышеуказанный межгосударственный конфликт привел к резкому ухудшению экономической ситуации в России: существенное снижение курса рубля по отношению к доллару США, Евро и прочим валютам; рост цен на товары; снижение спроса на товары; дефицит многих товаров; массовые сокращения работников в компаниях; общее снижение доходов; падение производства и т.д. Руководство предпринимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества в текущих условиях. Однако будущие последствия текущей политической и экономической ситуации трудно прогнозировать, таким образом, существующие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

18. События после отчетной даты

26 февраля 2025 года участниками ООО «Инпас Холдинг» принято решение о начале добровольной ликвидации.

19 марта 2025 года Общество опубликовало о начале добровольной ликвидации в журнале Вестник государственной регистрации с целью уведомления кредиторов.

Планируемая дата завершения ликвидации – 17 июня 2025 года.

Директор Боженка М.Д.

31 марта 2025г.