

ООО «Эн.Си.Экспресс»
Пояснения
к бухгалтерскому балансу на 31.12.2024 г.
и отчету о финансовых результатах за 2024 год.

1. Общие сведения

Юридический адрес общества с ограниченной ответственностью «Эн.Си.Экспресс» (далее «Общество»): 107370, г. Москва, ул. Тюменская, д. 5/15, стр. 1

Почтовый адрес Общества: 107370, г. Москва, ул. Тюменская, д. 5/15, стр. 1

Регистрация Общества:

Свидетельство о постановке на учет в налоговом органе от 25.10.2021г, ОГРН 1217700510675, ИНН 9718180701, КПП 771801001.

Обособленные подразделения:

ОП Чехов – открыто 09.01.2024г

Уставный капитал Общества, вид и количество долей:

Числовые показатели представлены в тыс. руб.

Уставный капитал Общества на 31.12.2024г равен 10 000 000 рублей и разделен на следующие доли:

№	Акционер/Акционеры/Общества Участник/Участники Общества (для ООО):	Размер доли (%)	Номинальная стоимость доли (руб.)
1	Сапронов Руслан Александрович	100 %	10 000 000
	ВСЕГО:	100 %	10 000 000

Бенефициарный владелец Сапронов Р.А. (Россия)

Среднесписочная численность работающих в Обществе составила:

- в 2023 году – 1 человек
- в 2024 году – 5 человек

Основные виды деятельности Общества в 2024 году:

- предоставление услуг по перевозкам
- оптовая торговля фармацевтической продукцией

Общество имеет следующие лицензии:

- на осуществление фармацевтической деятельности № Л042-00110-77/00001151 от 09.03.2022г

- на осуществление фармацевтической деятельности № 00-24-2-005046 от 01.10.2024г.
хранение лекарственных средств для ветеринарного применения

Генеральный директор Общества – Сапронов Руслан Александрович, действующий на основании Устава

Главный бухгалтер Общества – Челмоделев Михаил Владимирович

В соответствии с Уставом Общества Совет директоров не предусмотрен.

Кассовые операции ведет главный бухгалтер.

2. Применяемые способы ведения бухгалтерского учета и существенные статьи бухгалтерской отчетности

2.1. Основы формирования данных отчетности

Бухгалтерская отчетность Общества за 2024 год (далее – Отчетность) включает следующие формы и текстовые пояснения:

- бухгалтерский баланс по состоянию на 31.12.2024
- отчет о финансовых результатах за 2024 год
- отчет об изменениях капитала за 2024 год;
- отчет о движении денежных средств за 2024 год
- пояснения (в текстовой форме) к бухгалтерскому балансу на 31.12.2024 г и отчету о финансовых результатах за 2024 год (далее – Пояснения);

Отчетность представлена в формате, утвержденном Приказом Минфина РФ от 02.07.10 № 66н в действующей редакции. При этом, исходя из требования рациональности, данные в Пояснениях приводятся с оборотами за текущий год или со сравнительными данными только за предыдущий год.

Настоящая бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, а также в соответствии с Учетной политикой Общества на 2024 год, утвержденной приказом от 11.01.2022г № 1У и подготовлена с учетом требований Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (с учетом изменений Федерального закона от 28 ноября 2018 г. № 444-ФЗ "О внесении изменений в Федеральный закон "О бухгалтерском учете"), Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, других нормативных актов по бухгалтерскому учету.

Показатели отдельных активов, обязательств, доходов, расходов и хозяйственных операций приводятся в Отчетности и раскрываются обособленно в случае их существенности, и если без знания о них заинтересованными пользователями невозможна оценка текущего финансового положения Общества или финансовых результатов его деятельности. К существенным относятся показатели, составляющие более 5 % от итога соответствующих отдельных показателей активов, обязательств, доходов и расходов.

Отчетность сформирована в соответствии с принципом непрерывности деятельности Общества.

Чистые активы на 31.12.2024г положительные и составляют 82 118 тыс. руб., на 31.12.2023г. составляют 66 781 тыс. руб., на 31.12.2022 составляют 6 073 тыс. руб.

Операции в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также порядок пересчета стоимости этих активов и обязательств в валюту Российской Федерации – рубли, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету (ПБУ) 3/2006 «Учет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте». Операции, выраженные в иностранной валюте, учитываются в российских рублях. Пересчет стоимости активов и обязательств, выраженной в иностранной валюте, в российские рубли производится по курсу, установленному Центральным банком РФ для этой иностранной валюты по отношению к российскому рублю на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на дату составления бухгалтерской отчетности. В отчетах о финансовых результатах и о движении денежных средств указанные операции отражены по курсу на дату совершения операции.

Курсовые разницы относятся на счет прибылей и убытков в составе прочих доходов или расходов за период, когда они возникли.

Курс ЦБ РФ по состоянию на 31.12.2023г составил 89,6883 рублей за 1 дол. США, 99,1919 рублей за 1 ЕВРО.

Курс ЦБ РФ по состоянию на 31.12.2024г составил 101,6797 рублей за 1 дол. США, 106,1028 рублей за 1 ЕВРО.

Инвентаризация имущества и обязательств

Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, а также формирования в бухгалтерской отчетности результатов ее проведения осуществляется в соответствии с

требованиями Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13 июня 1995г. № 49.

Изменение учетной политики

В учетную политику на 2024 год не были внесены существенные изменения. В учетную политику на 2025 год существенных изменений не планируется.

2.2. Внеоборотные активы и запасы

Структура основных средств по состоянию на отчетную дату, тыс. руб.:

	на 31.12.2024		на 31.12.2023		на 31.12.2022	
	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
счет 01 Основные средства – итого:	195 836	18 148	2 379	28	-	-
арендованное имущество (права пользования активами)	192 466	17 791	-	-	-	-
офисное оборудование	103	17	-	-	-	-
другие виды основных средств	3 267	340	2 379	28	-	-
счет 08 Вложения во внеоборотные активы	-	-	-	-	-	-

Движение основных средств за отчетный период, тыс. руб.

	2024			2023		2022*
	Поступило	Выбыло	Накопленная амортизация выбывших (02 счет)	Поступило	Выбыло	Поступило
счет 01 Основные средства – итого:	193 456	-	18 120	2 379	-	-
арендованное имущество (права пользования активами)**	192 465	-	17 791	-	-	-
офисное оборудование	103	-	17	-	-	-
другие виды основных средств	888	-	312	2 379	-	-

* В 2022 году поступления и выбытия отсутствовали.

** В отношении прав пользования активами в т.ч. корректировки в связи с изменениями условий аренды

В соответствии с учетной политикой, амортизация основных средств начисляется линейным способом.

Срок полезного использования основных средств определяется в соответствии с ФСБУ 6/2020 и ст.258 НК РФ.

Нематериальные активы на отчетную дату отсутствуют.

В соответствии с учетной политикой, амортизация нематериальных активов начисляется линейным способом.

Срок полезного использования нематериальных активов определяется в соответствии с ПБУ 14/2007 и ст.258 НК РФ.

Проверка на обесценение внеоборотных активов проводится в соответствии с учетной политикой.

Структура запасов на отчетную дату, тыс. руб.:

	на 31.12.2024	на 31.12.2023	на 31.12.2022
счет 10 Материалы	510	956	194
счет 41 Товары	-	1 332	-
Итого	510	2 288	194

2.3. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету (ПБУ) 19/02 «Учет финансовых вложений».

Стоимость финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость (кроме акций), на конец отчетного периода, а также при реализации и ином выбытии, определяется способом списания по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Разделение финансовых вложений на долгосрочные и краткосрочные производится исходя из срока их погашения по действующим на отчетную дату договорам. Реклассификация долгосрочных финансовых вложений в краткосрочные производится, когда срок погашения истекает в течение 365 дней после отчетной даты в соответствии с условиями соответствующих договоров. Финансовые вложения в акции/доли дочерних и зависимых обществ отражаются в составе долгосрочных финансовых вложений.

Структура финансовых вложений на отчетную дату:

	Срок возврата	на 31.12.2024	на 31.12.2023	на 31.12.2022
тыс.руб.				
58 Финансовые вложения		203 151	9 903	-
ФАРМ-ПРОЕКТ ООО		-	-	-
Договор займа № 1/24 от 25.01.2024г	до востреб.	193 248	-	-
Сапронов Руслан Александрович			-	-
Договор займа 01/2023 от 14.12.2023г	до востреб.	9 903	9 903	-
76.03. Проценты по финансовым вложениям		2 885	49	-
ФАРМ-ПРОЕКТ ООО		1 681	-	-
Сапронов Руслан Александрович		1 204	49	-
Итого		206 036	9 952	-

2.4. Полученные займы и кредиты

Структура займов и кредитов по состоянию на отчетную дату:

тыс.руб.				
	Срок возврата	на 31.12.2024	на 31.12.2023	на 31.12.2022
66.03. Краткосрочные займы		-	-	-
ЭН.СИ.ЛОГИСТИК ООО		-	-	-
Договор займа 1 от 14.03.22г	до востреб.	-	-	-
Итого		-	-	-

2.5. Дебиторская и кредиторская задолженность, тыс. руб.

	на 31.12.2024	на 31.12.2023	на 31.12.2022
Дебиторская задолженность – итого:	188 978	89 965	5 434
Задолженность покупателей	2 454	484	357
Авансы выданные поставщикам	213 530	66 148	4 871
НДС с авансов выданных	-35 570	-	-
Резервы по сомнительным долгам	-	-	-
Прочие дебиторы	8 564	23 333	206

Крупнейшие дебиторы, тыс.руб.:

ЭН.СИ.ЛОГИСТИК ООО – 213.417

	на 31.12.2024	на 31.12.2023	на 31.12.2022
Кредиторская задолженность – итого:	310 324	41 883	-429
Задолженность поставщикам	11 097	24 787	14
Авансы полученные от покупателей	340 450	825	805
Задолженность по налогам и сборам	15 330	16 301	137
Задолженность по зарплате	189	76	-
Прочие кредиторы	-	1	1
НДС с авансов полученных	-56 742	-107	- 1 386

Крупнейшие кредиторы, тыс.руб.:

ФОРТ ООО – 340.450

Просроченная дебиторская и кредиторская задолженность отсутствует.

Прочие долгосрочные обязательства стр. 1450 бухгалтерского баланса – это долгосрочные обязательства по аренде согласно ФСБУ 25/2018.

на 31.12.2024г - 183.860 тыс.руб. ФАРМ-ПРОЕКТ ООО

2.6. Отчет о движении денежных средств

Отчет о движении денежных средств (форма 4) сформирован в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету (ПБУ) 23/2011 «Отчет о движении денежных средств».

Остатки на рублевых расчетных счетах, тыс.руб.:

	на 31.12.2024	на 31.12.2023	на 31.12.2022
Райффайзенбанк АО	8	63	-
Совкомбанк ПАО	350	6	3
АК БАРС ПАО	10	-	-
ОТП Банк ПАО	18	-	-
Итого	386	69	3

Остатки на валютных расчетных счетах – нет.
Депозитов - нет.

2.7. Текущий и отложенный налог на прибыль

Учет отложенных налогов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету (ПБУ) 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль», утвержденным Приказом Минфина РФ от 19.11.02. № 114н в действующей редакции.

Информация о постоянных и временных разницах формируется на основании данных первичных документов. Суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в бухгалтерском балансе отражаются развернуто.

Бухгалтерская прибыль за 2024 год составила 18 604 тыс. руб., условный расход по налогу на прибыль составил 3 721 тыс. руб. Чистая прибыль Общества за 2024 год составила – 15 340 тыс. руб.

Текущий налог на прибыль за 2024 год составил 5 613 тыс. руб.

Увеличение отложенных налоговых активов за 2024 год составило 85 995 тыс.руб.

Основная часть увеличения в сумме 86 015 тыс.руб. произошла из-за отражения в БУ арендных обязательств за право пользования активом.

Увеличение отложенных налоговых обязательств за 2024 год составило 83 647 тыс.руб.

Основная часть увеличения в сумме 43 669 тыс.руб. произошла из-за отражения в БУ права пользования активом и 40 050 тыс.руб. из-за отражения начисленных процентов за правом пользования активами.

В связи с изменением ставки налога на прибыль с 20% на 25% сделан пересчет ОНА и ОНО по состоянию на 31.12.2024г. Увеличение ОНА составило 17 203 тыс.руб.

Увеличение ОНО оставило 16 746 тыс. руб. Сумма пересчета составила 457 тыс. руб. и отражена по стр. 2460 Прочее отчета о финансовых результатах.

2.8. Доходы и расходы

2.8.1. Доходы

Выручка от реализации признается в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Доходы от реализации составили (без НДС): в 2024 году – 1 028 806 тыс. руб., в 2023 году – 809 708 тыс. руб.

74% выручки в 2024 году составили операции по купле-продаже, 23% выручки получено в рамках деятельности по перевозкам грузов.

2.8.2. Расходы по обычным видам деятельности

Учет расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету (ПБУ) 10/99 «Учет расходов организаций».

Расходы, включаемые в себестоимость продаж в 2024 году, составили 982 110 тыс. руб.

Управленческие расходы признаются полностью в том отчетном периоде, в котором они были понесены. Управленческие расходы в 2024 году составили 2 018 тыс. руб.

Коммерческие расходы в 2024 году составили 6 835 тыс. руб.

Затраты в составе расходов по обычным видам деятельности, тыс. руб.

Наименование показателя	2024	2023
Себестоимость реализованных товаров для перепродажи	690 735	602 379
Транспортные расходы	264 994	177 917
Амортизация	18 120	28
Расходные материалы	1 859	-
Подрядные складские услуги	1 756	-
Расходы на персонал	6 619	617
Прочие расходы	6 880	531
Итого	990 963	781 472

2.8.3. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы, раскрытые по стр. 2340 и стр. 2350 «Отчёта о финансовых результатах», в тыс. руб.:

Прочие доходы

	2024	2023
Курсовые разницы	15 487	41 271
% по финансовым вложениям	2 837	49
Прочие доходы	203	427
Итого	18 527	41 747

Прочие расходы

	2024	2023
Процентные расходы	29 623	-
Курсовые разницы	1 005	4 286
Расходы на услуги банков	3 844	1 898
Прочие расходы	2 295	288
Итого	36 767	6 472

2.9. Прочие активы

Затраты, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в составе прочих внеоборотных или прочих оборотных активов и списываются равномерно в течение периода, к которому они относятся.

2.10. Пояснения к иным существенным статьям

Суммы авансов выданных по стр. 1230 и авансов полученных по стр. 1520 Баланса приведены за вычетом суммы НДС.

2.11 Операции и расчеты со связанными сторонами

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету (ПБУ) 11/2008 «Информация о связанных сторонах», утвержденным приказом Минфина РФ от 29.04.2008г № 48н (в действующей редакции).

Связанными сторонами по отношению к Обществу являются:

- ООО «ЭН.СИ.ОПЕРЕЙШН»;
- ООО «КОНСОЛЬ.СТРОЙ»
- генеральный директор ООО «Эн.Си.Экспресс», Сапронов Руслан Александрович
-

Операции со связанными сторонами за 2024 год:

Связанная сторона	Вид операции	Объем операций в 2024г., тыс. руб.	Условия и сроки завершения расчетов	Сальдо расчетов на 31.12.24, тыс. руб.
Вознаграждения управленческому персоналу: - ФОТ - Страховые взносы - Выдача займа	Зарплата начисленная Страховые взносы	483 148	согласно трудовому договору ежемесячно денежными средствами на карту физического лица	СКК 70
	Выдача займа	-	согласно договору	СКД 58.03. 9 903
	Частичное погашение выданного займа	-		
	Начисление % по займу	1 156		СКД 76.03. 1 204

Операции со связанными сторонами за 2023 год:

Связанная сторона	Вид операции	Объем операций в 2023г., тыс. руб.	Условия и сроки завершения расчетов	Сальдо расчетов на 31.12.23, тыс. руб.
Вознаграждения управленческому персоналу: - ФОТ - Страховые взносы - Выдача займа	Зарплата начисленная Страховые взносы	72 22	согласно трудовому договору ежемесячно денежными средствами на карту физического лица	-
	Выдача займа	10 000	согласно договору	СКД 58.03. 9 903
	Частичное погашение выданного займа	97		
	Начисление % по займу	49		СКД 76.03. 49

2.12. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы.

В течение 2024 года Обществом выданы банковские гарантии для обеспечения исполнения договоров:

- ООО «ФОРТ» на сумму 345 671 тыс. руб., АО «НАЦИМБИО» на сумму 2 600 тыс. руб.
- Московская таможня на сумму 6 253 тыс. руб., Центральная акцизная таможня на сумму 4 419 тыс. руб.

В течение 2023 года Обществом выданы банковские гарантии для обеспечения исполнения договоров:

- ООО «ФОРТ» на сумму 262 988 тыс. руб., АО «НАЦИМБИО» на сумму 4 000 тыс. руб.

Общество не имеет оценочных обязательств, условных обязательств и активов.

2.13. Забалансовые обязательства.

Структура забалансовых обязательств по состоянию на 31.12.2024г, тыс. руб.:

	на 31.12.2024	на 31.12.2023
001 счет Арендованные основные средства	7 554	-
009 счет Обеспечения обязательств и платежей выданные	358 944	266 988

3. События после отчетной даты

В период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2024 год отсутствовали существенные события, способные оказать влияние на достоверность бухгалтерской отчетности за 2024 год.

4. Риски хозяйственной деятельности

21 февраля 2022 года Президентом РФ были подписаны указы о признании Донецкой Народной Республики и Луганской Народной Республики. 24 февраля 2022 года было объявлено о начале проведения специальной военной операции на территории Украины. После этого иностранные официальные лица объявили о дополнительных санкциях и возможности дальнейшего расширения существующих. Эти события могут привести к ограничению доступа российских компаний к международным рынкам капитала, товаров и услуг, снижению котировок финансовых рынков и прочим негативным экономическим последствиям.

В августе 2023 года Центральный банк России повысил ключевую ставку до 12%, в декабре 2023г до 16% (по сравнению с 7,5 - 8,5% в январе-июле 2023 года), увеличив в течение 2024 года до 21%, что негативно сказалось на процентных ставках по кредитам. Влияние данных событий и возможных последующих изменений в экономической ситуации на будущие результаты деятельности и финансовое положение Компании сложно оценить. По нашей оценке, вводимые иностранными государствами по отношению к России санкции не окажут существенного влияния на непрерывность деятельности организации в обозримом будущем.

Налоговое законодательство Российской Федерации является предметом различных интерпретаций и постоянных изменений. В связи с этим, трактовка налогового законодательства в отношении хозяйственной деятельности Общества со стороны налоговых органов может не совпадать с трактовкой со стороны руководства Общества. Следствием этого является то, что налоговые органы могут усмотреть нарушения налогового законодательства при осуществлении тех или иных операций Обществом. Кроме того, представленные налоговые расчеты остаются открытыми для проверок со стороны налоговых органов в течение трех лет.

Нельзя также исключать налоговые риски, связанные с практическим применением налогового законодательства в определенных случаях.

Соответствие цен рыночному уровню также может быть предметом проверки с точки зрения концепции необоснованной налоговой выгоды.

Общество, исходя из своего понимания применимого российского налогового законодательства, официальных разъяснений и судебных решений, считает, что налоговые обязательства отражены в адекватной сумме. Тем не менее, трактовка этих положений налоговыми и судебными органами, отвечающих за разрешение налоговых споров, может быть иной и, в случае, если налоговые органы смогут доказать правомерность своей позиции, это может оказать определенное влияние на настоящую финансовую отчетность.

Генеральный директор
Сапронов Р.А.
Дата: «04» февраля 2025 года

