Акционерное общество «ИМП-Логистика»
ИНН 7708542606, КПП 503201001
Российская Федерация • 143080, Московская область
Одинцовский городской округ • дачный поселок Лесной
городок • ул. Энергетиков, д.8

Тел: +7 495.7838683

Implogistics.com

Межрайонная инспекция Федеральной
налоговой службы №22 по Московской области

Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2023 год

АО «ИМП-Логистика» (ОГРН 1047796842862, ИНН 7708542606, КПП 503201001) занимается хранением и распределением грузов (медицинских препаратов и сопутствующих изделий), принятых на ответственное хранение для проведения клинических исследований, организованных в рамках Разрешения на проведение клинического исследования, выданного Министерством Здравоохранения РФ. По заявке клиента ИМП-Логистика отправляет грузы (мед.препараты и сопутствующие изделия для проведения клинических исследований) в медицинские учреждения РФ (ОКВЭД 52.10 - Деятельность по складированию и хранению). Данный вид деятельности не подлежит лицензированию и участию в СРО.

Единственным собственником и учредителем АО «ИМП-Логистика» является компания IMP LOGISTICS UK LIMITED, зарегистрированная в Великобритании и находящаяся по адресу: Cannon Place, 78 Cannon Street, London, England EC4N 6AF.

В свою очередь IMP LOGISTICS UK LIMITED входит в Группу компаний ICON, возглавляемую и 100% принадлежащую Материнской компании, ICON plc (Ирландия), зарегистрированной в Ирландии и находящейся по адресу: South County Business Park, Leopardstown, Dublin 18, D18X5R3 Ireland, – финальными владельцами в отношении которой являются миноритарные финансовые дольщики, среди которых нет собственников с долей 10% и более.

Акции ICON plc торгуются на американской фондовой бирже Nasdaq под тикером ICLR.

Управляющим органом Общества является Общее собрание акционеров.

Единоличным исполнительным органом Общества является Генеральный директор. Функции Генерального директора Общества исполняет Паршин Григорий Петрович.
Лицом, ответственным за составление отчетности за 2023 год в Обществе, является Генеральный директор Паршин Григорий Петрович.

Общество применяет общий режим налогообложения, не относится к субъектам малого предпринимательства.

Отчетность Общества подлежит обязательному аудиту.
Сведения об аудиторе: Общество с ограниченной ответственностью «АПК» ИНН 7727235833, ОГРН 1037727001564.

Акционерное общество «ИМП-Логистика»
ИНН 7708542606, КПП 503201001
Российская Федерация • 143080, Московская область
Одинцовский городской округ • дачный поселок Лесной
городок • ул. Энергетиков, д.8

Тел: +7 495.7838683

Implogistics.com

Уставный капитал на 31.12.2023 Общества составляет 700 000 рублей, состоит из 100 штук обыкновенных акций номинальной стоимостью 7000 руб. за акцию.
Сведения о держателе реестра акционеров акционерного общества – регистраторе:

Полное наименование на русском языке	ОГРН	ИНН	Местонахождение	Реквизиты лицензии		
				№	Дата выдачи	Орган, выдавший лицензию
Акционерное общество ВТБ Регистратор	1045605469744	5610083568	ул. Правды, д. 23, г. Москва, 127015	045-13970-000001	21.02.2008	Федеральная служба по финансовым рынкам

Среднесписочная численность работников за отчетный период составляет 37 человек.
В отчетном периоде Общество не занималось производством, разливом и оптовой торговлей алкогольной продукцией.
Общество не имеет выручку от казино, концертно-зрелищных мероприятий и доходов от реализации ГСМ.
Общество не имеет в собственности артезианскую скважину.
Общество не имеет в собственности котельные, буровые установки.
Общество не имеет в собственности земельные участки, недвижимость.
Общество не является рекламодателем.
Общество не имеет обособленных подразделений, филиалов и т.п.
Общество имеет лицензию на осуществление фармацевтической деятельности №ФС-99-02-005296 от 05.04.2016.
В отчетном периоде Общество не выплачивало дивиденды в пользу учредителя IMP LOGISTICS UK LIMITED.

ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И СУЩЕСТВЕННЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.

1. Общие положения учетной политики.

Бухгалтерская отчетность Общества за 2023 год сформирована согласно действующим в РФ правилам бухгалтерского учета и отчетности.
Бухгалтерский и налоговый учет в организации ведется Главным бухгалтером.
Форма ведения бухгалтерского учета - автоматизированная с применением специализированной бухгалтерской программы 1С: Предприятие. Бухгалтерский учет ведется методом двойной записи.
Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации в случаях, когда ее проведение обязательно, и в порядке, определенном Методическими указаниями

по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49.

2. Учет основных средств.

Для учета основных средств Общество применяет ФСБУ6/2020 «Основные средства».

1) Лимит стоимости основных средств определен в размере 100 000 руб. для каждого отдельного актива. Стандарт не применяется в отношении активов, которые одновременно характеризуются признаками, указанными в п. 4 ФСБУ 6/2020, но имеют стоимость ниже лимита (100 000 рублей). Затраты на приобретение, создание данных активов признаются расходами за тот период, в котором они понесены.

2) Критерий существенности величины затрат на ремонты, технические осмотры, техническое обслуживание ОС, проводимые с периодичностью более 12 месяцев определен в размере 50% от стоимости объектов основных средств, в отношении которых осуществлены такие затраты, но не менее 100 000 рублей. (п. 10 ФСБУ 6/2020)

3) При признании в бухгалтерском учете все объекты основных средств оцениваются по первоначальной стоимости. Под первоначальной стоимостью объекта основных средств считать общую сумму связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. (п. 12 ФСБУ 6/2020).

4) Ликвидационная стоимость основного средства принимается равной нулю, если (п. 31 ФСБУ 6/2020):

• не ожидаются поступления от выбытия объекта ОС по окончании СПИ, в том числе от продажи извлеченных из него материальных ценностей;

• ожидаемая сумма поступлений не является существенной, менее 100 000 рублей;

• ожидаемая к поступлению сумма не может быть определена.

Ликвидационная стоимость определяется как цена возможной реализации по окончанию срока полезного использования с привлечением соответствующих специалистов Общества.

В организации применяется линейный способ начисления амортизации.

Начисление амортизации объекта основных средств начинается начисление амортизации с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. Прекращается начисление амортизации с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Подробная информация о движении основных средств, доходных вложений и незавершенных капитальных вложений по группам отражена в Пояснении № 2.

По состоянию на 31.12.2022г. в Обществе отсутствуют признаки обесценения основных средств.

3. Учет нематериальных активов.

Общество при учете нематериальных активов руководствуется ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов».
В 2023 году Общество досрочно не применяло ФСБУ14/2022.
В соответствии с учетной политикой Общества в составе нематериальных активов учитываются объекты, удовлетворяющие условиям п. 3 ПБУ 14/2007. Амортизация начисляется линейным способом, исходя из норм, исчисленных на основе срока полезного их использования. Переоценка нематериальных активов в 2023 году не проводилась.

Переход на ФСБУ14/2022.

С 01.01.2024 года Общество применяет ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы». Обществом принято решение отразить последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ14/2022 в отчетности за 2024 год альтернативным способом (п.53 ФСБУ14/2022), а именно, единовременной корректировкой балансовой стоимости нематериальных активов на 01.01.2024 года (в межотчетный период) без пересчета сравнительных показателей бухгалтерской отчетности.

В связи с началом применения ФСБУ14/2022 Общество внесло следующие изменения в Учетную Политику для целей бухгалтерского учета:

1) Учитывать в составе нематериальных активов объекты, удовлетворяющие условиям п. 4 ФСБУ14/2022.
2) Не применять Стандарт в отношении активов характеризующихся признаками, установленными пунктом 4 настоящего Стандарта, но имеющих стоимость за единицу ниже 100 000 рублей. Затраты на приобретение и создание таких активов признавать расходами периода, в котором завершены капитальные вложения, связанные с приобретением, созданием этих активов. Обеспечить надлежащий контроль с использованием забалансового учета наличия и движения таких активов. (п.7 ФСБУ14/2022)
3) Единицей учета нематериальных активов является инвентарный объект. Инвентарным объектом нематериальных активов признается совокупность прав на него, возникающих в соответствии с договорами либо иными документами, подтверждающими существование у организации прав на такой актив. (п.11 ФСБУ 14/2022)

Акционерное общество «ИМП-Логистика»
ИНН 7708542606, КПП 503201001
Российская Федерация • 143080, Московская область
Одинцовский городской округ • дачный поселок Лесной
городок • ул. Энергетиков, д.8

Тел: +7 495.7838683

Implogistics.com

4) При признании в бухгалтерском учете объект нематериальных активов оценивать по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта нематериальных активов считать общую сумму связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете. (п.13 ФСБУ14/2022)
После признания объект нематериальных активов оценивать в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. (п.13 ФСБУ14/2022).

5) Не проводить переоценку нематериальных активов.
6) При оценке нематериальных активов по первоначальной стоимости такая стоимость и сумма накопленной амортизации не подлежат изменению, за исключением случаев, установленных ФСБУ 14/2022.
7) Увеличивать первоначальную стоимость объекта нематериальных активов на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением (повышением) первоначально принятых нормативных показателей функционирования этого объекта, в момент завершения таких капитальных вложений. (п.28 ФСБУ 14/2022)
8) Определять для каждого объекта нематериальных активов срок полезного использования. Сроком полезного использования считать период, в течение которого использование объекта нематериальных активов будет приносить экономические выгоды (доход). (п.30 ФСБУ 14/2022)
9) Начислять амортизацию объектов нематериальных активов линейным. (п.40 ФСБУ 14/202). Начисление амортизации нематериальных активов производится независимо от результатов деятельности Общества в отчетном периоде.
10) Ликвидационную стоимость объекта нематериальных активов считать равной нулю, за исключением случаев, предусмотренных п.36 ФСБУ 14/2022.

По состоянию на 31.12.2023г. на балансе Общества продолжают учитываться нематериальные активы (Видеоролик "Film about IMP Logistics"), удовлетворяющие условиям п. 4 ФСБУ14/2022 и соответствующие установленному с 01.01.2024г. стоимостному лимиту для нематериальных активов (100 000 руб.) на сумму 197 тыс. руб., в т.ч. 590 тыс. руб. – первоначальная стоимость таких активов, 393 тыс. руб. – сумма накопленной амортизации по ним.

Также на 31.12.2023 на счете 97 "Расходы будущих периодов" учтены лицензии на использование результатов интеллектуальной деятельности (1С:Предприятие 8 - Блок бюджетирования и инвойсирования), удовлетворяющие условиям п. 4 ФСБУ14/2022 и соответствующие установленному с 01.01.2024г. стоимостному лимиту для нематериальных активов (100 000 руб.). В межотчетный период Общество провело переклассификацию данного актива в объект НМА по его балансовой стоимости в соответствии с указанием пп. "б" п. 53 ФСБУ 14/2022.
Определена первоначальная стоимость – 158 550 руб.

Срок полезного использования – 21 месяц.
Способ начисления амортизации – линейный.
Ликвидационная стоимость – 0 руб.

4. Учет капитальных вложений.

Для учета капитальных вложений Общество применяет ФСБУ26/2020 «Учет капитальных вложений».

1) Капитальные вложения в бухгалтерском учете признаются в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств.
2) Определено проводить проверку капитальных вложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов". (п. 17 ФСБУ 26/2020)

3) Основными средствами признавать капитальные вложения по их завершении, то есть после приведения объекта капитальных вложений в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях. В случае фактического начала эксплуатации части объекта капитальных вложений до завершения капитальных вложений в целом, организация признает объектом основных средств такую часть капитальных вложений.

4) Затраты на капитальные вложения в виде неотделимых улучшений, связанные с приведением предмета аренды в состояние, пригодное для использования в запланированных целях включаются в фактическую стоимость права пользования активом (предмета аренды).

По состоянию на 31.12.2022г. отсутствуют признаки обесценения капитальных вложений.

5. Учет МПЗ.

Для учета запасов Общество применяет ФСБУ5/2019 "Запасы", утвержденный Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н.

Под запасами для целей бухгалтерского учета Общество признает активы, потребляемые в рамках обычного операционного цикла, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев (п.3 ФСБУ 5/2019).

Запасами для целей бухгалтерского учета признаются:

- сырье, материалы, топливо, запасные части, комплектующие изделия, покупные полуфабрикаты, предназначенные для использования при выполнении работ, оказании услуг;

- инструменты, инвентарь, специальная одежда, специальная оснастка (специальные приспособления, специальные инструменты, специальное оборудование), тара и другие аналогичные объекты, используемые при выполнении работ, оказании услуг, за исключением случаев, когда указанные объекты считаются для целей бухгалтерского учета основными средствами;

Единицей учета запасов признается – номенклатурный номер (п.6 ФСБУ 5/2019). Запасы в бухгалтерском учете признаются по фактической себестоимости (п.9 ФСБУ 5/2019). В 2023 году у Общества отсутствовали операции с Запасами, к которым применяется особый порядок формирования себестоимости (пп.15, 16, 17 ФСБУ 5/2019). В фактическую себестоимость запасов включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования. Стоимость запасов при их выбытии (фактическом расходовании материалов в ходе коммерческой деятельности Общества, продаже, списании и другом выбытии) определяется по средней себестоимости (п.36 ФСБУ 5/2019).

Затраты на приобретение запасов, предназначенных для управленческих нужд**,** можно списывать в расходы по обычным видам деятельности в периоде, в котором затраты были понесены - то есть в периоде приобретения запасов (п. 2 ФСБУ 5/2019, п. п. 5, 16 ПБУ 10/99).

В состав таких активов включаются:

- канцтовары;
- расходные материалы для оргтехники;
- и пр.

6. Учет доходов и расходов.

Доходы и расходы по обычным видам деятельности учитываются в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации» и ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Доходы и расходы Общества в зависимости от их характера подразделяются на:

- Доходы и расходы от обычных видов деятельности (отражаются на счете 90);
- Прочие доходы и расходы (отражаются на счете 91).

Доходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества и (или) имущественных прав. Основным источником дохода Общества являются услуги по хранению и обработке грузов. Доход от этого вида деятельности в 2023 году составил – 261 334 тыс. руб. (в 2022 году – 335 266 тыс.руб.)

К расходам от обычных видов деятельности относятся расходы, которые несет Общество при ведении основного вида деятельности: хранение и обработка грузов, остальные расходы являются прочими и учитываются на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

Акционерное общество «ИМП-Логистика»
ИНН 7708542606, КПП 503201001
Российская Федерация • 143080, Московская область
Одинцовский городской округ • дачный поселок Лесной
городок • ул. Энергетиков, д.8

Тел: +7 495.7838683

Implogistics.com

Подробная информация о составе доходов и расходов Общества отражена ниже:

Строка Ф.№2	Наименование статьи	Сумма тыс. руб за 2023 год
2110	**Выручка**	**261 334**
	Выручка от основного вида деятельности	261 334
2340	**Прочие доходы**	**582 767**
	Доходы (расходы), связанные с продажей (покупкой) валюты	260 689
	Курсовые разницы	320 917
	Прочие внереализационные доходы	1 161
2350	**Прочие расходы**	**(459 147)**
	ДМС	(4 708)
	Доходы (расходы), связанные с продажей (покупкой) валюты	(266 159)
	Курсовые разницы	(180 907)
	Расходы на услуги банка	(6 815)
	Расходы не учитываемые для налогообложения	(150)
	Расходы, связанные с ликвидацией ОС	(320)
	Прочие внереализационные расходы	(87)
2220	**Управленческие расходы**	**(129 821)**
	Амортизация	(5 492)
	ДМС	(3 319)
	Оплата труда	(89 461)
	Страховые взносы	(21 539)
	Оценочное обязательство по оплате отпусков	2 334
	Услуги сторонних организаций	(2 405)
	Аудит	(428)
	Юридические услуги	(6 226)
	Расходы будущих периодов	(194)
	Командировочные расходы	(83)
	Материальные расходы	(569)
	Аутсорсинг расчета заработной платы	(1 374)
	Интернет и телефонная связь	(1 063)
2120	**Себестоимость продаж**	**(100 236)**
	Амортизационные расходы	21 053
	ДМС	355
	Логистические услуги субподрядных организаций	2 820
	Материальные расходы	18 284
	Складское обслуживание	52 920

	Оплата труда	2 882
	Страховые взносы	869
	Оценочное обязательство по оплате отпусков	167
	Прочие	1 220

7. Учет по договорам аренды.

Для учета по договорам аренды Общество применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

В фактическую стоимость права пользования активом включаются в том числе (пп. "в") затраты арендатора в связи с приведением предмета аренды в состояние, пригодное для использования в запланированных целях. А одной из форм приведения предмета аренды в указанное состояние является осуществление в него капитальных вложений в виде неотделимых улучшений.

Капитальные вложения в форме неотделимых улучшений, произведенных до начала использования предмета аренды, включаются в фактическую стоимость ППА (пп. "в" п. 13 ФСБУ 25/2018). Если такие улучшения выполнены в процессе использования арендованного имущества, то такие капитальные вложения учитываются как отдельный объект бухгалтерского учета, учитываемый в составе основных средств.
Договорами выкуп имущества не предусмотрен, поэтому срок полезного использования устанавливается по сроку аренды.
В организации применяется линейный способ начисления амортизации ППА.
Ставка дисконтирования в целях применения ФСБУ 25/2018 равняется 15%.
Общество арендует складские и офисные помещения. По всем действующим договорам аренды Общество на 31.12.2023 признало ППА и обязательств по аренде.
При этом стоимость ППА на 31.12.2023 –64 918 тыс.руб.
Сумма обязательства по аренде на 31.12.2023 –56 005 тыс.руб., которая отражена по строке 1450 «Прочие обязательства» бухгалтерского баланса за 2023 год.

8. Задолженность по полученным займам и кредитам.

Общество признает краткосрочной задолженностью – задолженность по полученным займам и кредитам, срок погашения которой согласно условиям договора не превышает 12 месяцев, долгосрочной задолженностью – задолженность по полученным займам и кредитам, срок погашения которой по условиям договора превышает 12 месяцев (ПБУ 15/2008).

В 2023 году АО «ИМП-Логистика» продлило предоставление займа на сумму 449 341 640,00 руб.
По займу установлена процентная ставка 0% (ноль процентов) годовых.

На 31.12.2023г. краткосрочная (со сроком погашения до 30.03.2024) дебиторская задолженность по предоставленному займу составила 449 341 640,00 руб., которая отражена по строке 1231 «Предоставленный беспроцентный заем» бухгалтерского баланса за 2023 год.

Вся задолженность по предоставленным займам является краткосрочной со сроком погашения 30.03.2024г.

9. Дебиторская и кредиторская задолженность.

Подробная информация о структуре дебиторской и кредиторской задолженности отражена в Табличных Пояснениях №5.

На балансе Общества по состоянию на 31.12.2023г. отсутствует просроченная дебиторская и кредиторская задолженности. В 2023 году отсутствовали операции по переводу дебиторской задолженности в кредиторскую и наоборот, а также переводы из долгосрочной дебиторской и кредиторской задолженности в краткосрочную.

10. Создание резервов и оценочные обязательства.

В 2023 году резерв по сомнительным долгам Обществом не создавался ввиду их отсутствия (в 2022г. не создавался).

В 2023 году Обществом начислен резерв по предстоящим расходам на оплату отпусков сотрудникам. Размер резерва по состоянию на 31.12.2023г. составил 10 176 тыс. руб. (на 31.12.2022г. – 12 677 тыс. руб.)

11. Активы, обязательства, доходы, расходы, выраженные в иностранной валюте.

Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации и средств на банковских счетах, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится только на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату. По мере изменения курса пересчет не производится.

12. Учет по агентским договорам.

Принимая во внимание, что Общество занимается организацией и предоставлением логистических и складских услуг в целях организации проведения клинических исследований, а именно: прием, разгрузка, учет, складирование, подбор и выдача товаров (исследуемых лекарственных препаратов и сопутствующих изделий), а также сопутствующих услуг таких как: организация таможенного оформления, полученного от Клиента груза, уничтожение неиспользуемых материалов, организация доставки материалов по поручению Клиента, организация закупки материалов, необходимых для клинического исследования (в т.ч.

лекарственных препаратов) по поручению Клиента. В связи с вышеизложенным Общество заключает Агентские договоры с Клиентами.
Расходы по услугам оказываемым транспортной компанией ООО «Аурум» в целях исполнения обязательств по договорам с Клиентами отражаются в учете как собственные расходы. Транспортные расходы, выставляемые компаниями ИООО "ИМП-Логистика Бел" в целях исполнения обязательств по договорам с Клиентами отражаются в учете как собственные расходы.

При этом услуги таможенного оформления, брокерские услуги, услуги по уничтожению, закупке препаратов осуществляемые Обществом с привлечением третьих лиц являются перевыставляемыми, учитываются на счете 76 и полностью компенсируются Клиентом.
Курьерские услуги оказываемые другими компаниями (за исключением ООО «Аурум», ИООО "ИМП-Логистика Бел"), в целях исполнения обязательств по договорам с Клиентами учитываются на счете 76 и являются перевыставляемыми, т.е. полностью возмещаются Клиентом.
Все курсовые разницы, связанные с изменением курса рубля по отношению к иностранным валютам, возникающие при компенсации принципалом (Клиентом) Агенту перевыставляемых расходов относятся на собственные Доходы или Расходы агента и не компенсируются Клиентом.

13. Налог на прибыль.

Текущий налог на прибыль за 2023 год определен Обществом в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете.

В налоговом учете по доходам в виде положительной курсовой разницы, возникшей в налоговых (отчетных) периодах 2022-2024 годов по требованиям (обязательствам), стоимость которых выражена в иностранной валюте, датой получения внереализационного дохода признается дата прекращения (исполнения) требований (обязательств), выраженных в иностранной валюте.
До 31.12.2022 по расходам в виде отрицательной курсовой разницы, стоимость которых выражена в иностранной валюте, датой осуществления внереализационных расходов признается последнее число текущего месяца.
При этом положительные и отрицательные курсовые разницы, возникшие по каждому непрекращенному (неисполненному) на 31.12.2022 требованию (обязательству), стоимость которого выражена в иностранной валюте, сравниваются между собой и при исчислении налоговой базы по налогу на прибыль за 2022 год учитывается превышение отрицательных курсовых разниц над положительными. При превышении положительных курсовых разниц над отрицательными, они будут учитываться при исчислении налоговой базы в налоговом периоде, в котором происходит погашение соответствующего требования (обязательства).

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется балансовым способом.

Акционерное общество «ИМП-Логистика»
ИНН 7708542606, КПП 503201001
Российская Федерация • 143080, Московская область
Одинцовский городской округ • дачный поселок Лесной
городок • ул. Энергетиков, д.8

Тел: +7 495.7838683

Implogistics.com

Информация о временных разницах формируется непосредственно на счетах бухгалтерского учета.
Величина текущего налога на прибыль определяется на основании налоговой декларации по налогу на прибыль. Начисление текущего налога отражается в учете записью по дебету счета 99 и кредиту счета 68.
Вычитаемые и налогооблагаемые временные разницы определяются по состоянию на отчетную дату как разность между балансовой стоимостью активов и обязательств и их налоговой величиной. Разницы, входящие в одну группу (то есть влияющие на одну и ту же налоговую базу, облагаемую в одной юрисдикции по одной налоговой ставке), сальдируются. В итоге в каждой группе остается только одна разница - или вычитаемая, или налогооблагаемая.
ОНА или ОНО определяется на конец отчетного периода исходя из сальдированной величины временных разниц по каждой группе. Признание ОНА (ОНО), а также доначисление и списание ОНА (ОНО), отраженного в учете на начало периода, отражается записью по счету 09 или 77 соответственно. Корреспондирующим счетом в общем случае является счет 99.
Расход (доход) по налогу на прибыль формируется на счете 99 из:

- текущего налога на прибыль
- отложенного налога на прибыль, под которым понимают изменение ОНА и ОНО за отчетный период, за исключением ОНА и ОНО, являющихся результатами операций, не формирующих бухгалтерскую прибыль (убыток)

Условный расход по налогу на прибыль, а также ПНР и ПНД в учете не отражаются.

Расчет временных разниц за 2023 год.

Налогооблагаемая временная разница по основным средствам, при которой БС (бухгалтерская стоимость) больше, чем НС (налоговая стоимость) (ОНО) в сумме 42816 (разн. об.по сч.01.03) (80897-38081) тыс. руб.*20%=8563 плюс 7454 (разн. об.по сч.02.03) (26188-18734) тыс.руб.*20%=1491. **Итого 10054**.

Вычитаемая временная разница по основным средствам, при которой БС (бухгалтерская стоимость) меньше, чем НС (налоговая стоимость) (ОНА)(разн. об. по 01.01-разн. об.по 02.01) в сумме 23556*20%-36874*20%=4711-7375=-2664. **Итого 2664**.

Вычитаемая временная разница по резервам на отпуска, при которой БС (бухгалтерская стоимость) больше, чем НС (налоговая стоимость) (ОНА) в сумме -2501 тыс. руб.*20%=-500. **Итого -500.**

Налогооблагаемая временная разница по процентам по обязательствам (76.07.5), при которой БС (бухгалтерская стоимость) больше, чем НС (налоговая стоимость) (ОНО) в сумме 14745 (9943-24688) тыс. руб.*20%=2949. **Итого 2949**.

Акционерное общество «ИМП-Логистика»
ИНН 7708542606, КПП 503201001
Российская Федерация • 143080, Московская область
Одинцовский городской округ • дачный поселок Лесной
городок • ул. Энергетиков, д.8

Тел: +7 495.7838683

Implogistics.com

Вычитаемая временная разница по арендным обязательствам (76.07.1 и 76.07.9) при которой БС (бухгалтерская стоимость) больше, чем НС (налоговая стоимость) (ОНА) в сумме 55285 (116110-60825) тыс.руб.*20%=11057. **Итого 11057.**

Налогооблагаемая временная разница по доходам будущих периодов, при которой БС (бухгалтерская стоимость) меньше, чем НС (налоговая стоимость) (ОНО) в сумме 307 (2271-1964) тыс. руб.*20%=61. **Итого 61.**

Вычитаемая временная разница по расходам будущих периодов (76.07.1 и 76.07.9) при которой БС (бухгалтерская стоимость) больше, чем НС (налоговая стоимость) (ОНА) в сумме 446 (98-544)*20%=89. **Итого 89.**

Итого (2664-500+11057+89)-(10054+2949+61)= 245 (отложенный налог на прибыль со знаком + стр.2412 ОФР)

Взаимосвязь между условным расходом по налогу на прибыль и текущим налогом на прибыль за 2023 год:

	БУ	НУ	Разница БУ-НУ	Разница*20%	
Прямые расходы	100 236	102 090	-1 854	-371	ОНО (НП<БП)
Косвенные расходы	129 821	133 899	-4 078	-816	ОНО (НП<БП)
Доходы от курсовых разниц	140 010	140 149	-139	-28	ОНА (НП>БП)
Процентные расходы	7942	0	7942	1588	ОНА (НП>БП)
Доходы постоянно признаваемые в БУ и непризнаваемые в НУ (итог от внереал.операций)	1156	0	1156	231	ПНД (НП<БП)
Расходы постоянно признаваемые в БУ и непризнаваемые в НУ (итог от внереал.операций)	5266	88	5178	1036	ПНР (НП>БП)

ОНА/ОНО вызвано тем, что

• в БУ учитывается оценочное обязательство по оплате отпусков, в налогом учете нет

• различием стоимостного критерия ОС при начислении амортизации в НУ и БУ

• в связи с различием между расчетом амортизации по ППА и списанием арендных платежей в НУ и БУ

• в связи с различием в признании доходов/расходов по курсовым разницам с 2022-2024гг.

• в связи с начислением процентного расхода по арендным обязательствам

ПНР вызвано тем, что в БУ признаются расходы, в НУ нет:

• по ДМС для членов семьи сотрудников

• расходы на корпоративные мероприятия

ПНД вызвано тем, что в БУ признаются доходы, в НУ нет:

- корректировка амортизации ОС/корректировка стоимости ППА

Условный расход по налогу на прибыль = Прибыль до налогобложения в БУ*20%

146955*20%=29391

Текущий налог на прибыль =Условный расход-ПНД+ПНР+ОНА-ОНО

29391-231+1036+28+1588-371-816=30625 (стр.2411 ОФР)

14. Список связанных сторон по состоянию на 31.12.2023 г.

Аффилированные лица (связанные стороны) АО «ИМП-Логистика»:

Генеральный директор Паршин Григорий Петрович, за 2023г. заработная плата составила 4787 тыс. руб. Начислено по единому тарифу по страховым взносам – 1009 тыс.руб

ИООО "ИМП-Логистика Бел" – общий учредитель ИМП Лоджистикс ЮК Лимитед.

Филиал Общества с ограниченной ответственностью "Фармасьютикал Рисерч Ассошиэйтс СиЭйЭс" - общий учредитель как у материнской компании

ИМП Лоджистикс ЮК Лимитед – единственный акционер.

ООО "АЙКОН КЛИНИКАЛ РЕСЕРЧ (РУС)" – общий учредитель как у материнской компании

АО ИМП-Логистика имеет договор на логистические услуги по хранению и распределению грузов (ответственное хранение с соблюдением температурно-влажностного режима, упаковка и передача материалов для исследований) с ИООО "ИМП-Логистика Бел".

В 2023 году ИООО "ИМП-Логистика Бел"оказало услуг на сумму 2 953 072,35 руб., в т.ч. перевыставляемые услуги на сумму 133 111,64 руб.

На 31.12.2023г. кредиторская задолженность составила 2 642 811,45 руб.

АО ИМП-Логистика имеет договор на логистические услуги по хранению и распределению грузов, агентские услуги по закупке материалов с ООО "Фармасьютикал Рисерч Ассошиэйтс СиАйЭс".

В 2023 году АО «ИМП-Логистика» оказало услуг на сумму 132 955 959,12 руб., в т.ч. перевыставляемые услуги на сумму 67 449 796,80 руб.

На 31.12.2023г. дебиторская задолженность по оказанным услугам составила 50 140 357,14 руб., в т.ч. перевыставляемые услуги на сумму 33 005 211,32 руб.

АО ИМП-Логистика имеет договор на логистические услуги по хранению и распределению грузов, агентские услуги по хранению и распределению грузов с ИМП Лоджистикс ЮК Лимитед.

В 2023 году АО «ИМП-Логистика» оказало услуг на сумму 269 288 341,73 руб., в т.ч. перевыставляемые услуги на сумму 26 267 077,51 руб.

На 31.12.2023г. дебиторская задолженность по оказанным услугам составила 26 514 564,23 руб., в т.ч. перевыставляемые услуги на сумму 7 653 790,83 руб.

АО ИМП-Логистика имеет договор займа с ООО "АЙКОН КЛИНИКАЛ РЕСЕРЧ (РУС)"

В 2022 году АО «ИМП-Логистика» предоставило заем на сумму 449 341 640,00 руб. с процентной ставкой 0% (ноль) процентов со сроком погашения до 30.03.2023. Обязательство по возврату продлено до 30.03.2024.

На 31.12.2023г. дебиторская задолженность по предоставленному займу составила 449 341 640,00 руб.

15. **События после отчетной даты**.

На момент подписания бухгалтерской отчетности у Общества отсутствуют существенные события, которые произошли после отчетной даты и которые могут существенно повлиять на показатели бухгалтерской отчетности Общества.

Акционерное общество «ИМП-Логистика»
ИНН 7708542606, КПП 503201001
Российская Федерация • 143080, Московская область
Одинцовский городской округ • дачный поселок Лесной
городок • ул. Энергетиков, д.8

Тел: +7 495.7838683

Implogistics.com

16. Условные факты хозяйственной деятельности.

На дату составления бухгалтерской отчетности у Общества не существует условных фактов хозяйственной деятельности (т.е. событий, которые затрагивают 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. В 2023 году резерв под условные обязательства хозяйственной деятельности не создавался.

На 31.12.2023 Общество выступает ответчиком в судебных разбирательствах по делу №А40-65581/22 (Истец - ИП Роговский) о взыскании процентов за пользование чужими денежными средствами в сумме 342 254 руб.

17. Непрерывность деятельности.

По результатам деятельности Общества за 2023 год получена чистая прибыль в размере 116 575 тыс. руб. (в 2022г. чистая прибыль составила 170 532 тыс. руб.). По состоянию на 31.12.2023г. чистые активы Общества составили 1 282 145 тыс. руб. (на 31.12.2022г. -1 165 571 тыс. руб.).

Бухгалтерская отчетность Общества за 2023 год подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности и что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

18. Обеспечение обязательств полученные и выданные.

На отчетную дату обеспечения обязательств и платежей выданные/полученные отсутствуют.

19. Раскрытие информации по конфликту на Украине и недружественным действиям США и примкнувших к ним иностранных государств и международных организаций.

Поскольку в феврале 2022 случился конфликт на Украине договор об оказании логистических услуг, услуг транспортного экспедирования с ООО "ИМП-Логистика Украина" был расторгнут.

Также в связи с санкциями и недружественными действиями некоторых иностранных государств по решению клиентов-иностранных юридических лиц были приостановлены/заморожены и полностью закрыты проекты по проведению клинических исследований в РФ, в следствие чего выручка Общества существенно снизилась.

Поскольку решение возникшего конфликта не предвидится в ближайшем будущем, то и выручка Общества, ожидаемо, будет постепенно снижаться.

Акционерное общество «ИМП-Логистика»
ИНН 7708542606, КПП 503201001
Российская Федерация • 143080, Московская область
Одинцовский городской округ • дачный поселок Лесной
городок • ул. Энергетиков, д.8

Тел: +7 495.7838683

Implogistics.com

20. Заключительные положения.

Руководство Общества полагает, что настоящая бухгалтерская отчетность Общества за 2023 год составлена в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации и достоверно отражает его финансовое состояние.

С точки зрения оценки рыночного, кредитного и ликвидного рисков положение Общества является стабильным.

_____

Паршин Г.П.,
Генеральный директор АО "ИМП-Логистика"