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 2022 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 находящейся 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.

Единоличным исполнительным и управляющим органом Общества является Генеральный директор. Функции Генерального директора Общества исполняет Шимохин Всеволод Евгеньевич. Лицом, ответственным за составление отчетности за 2022 год в Обществе, является Генеральный директор Шимохин Всеволод Евгеньевич.

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 31.12.2022 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 44 человека.
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 2022 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.

С 1 января 2022 года Общество применяет ФСБУ6/2020 «Основные средства».

Организацией применяется альтернативный способ отражения в учете и отчетности последствий изменения учетной политики в связи с началом применения стандарта

Общество внесло следующие изменения в Учетную Политику для целей бухгалтерского учета:

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.

В Таблице «Наличие и движение основных средств» по строкам «2022 год» данные по основным средствам отражены с учетом того, что в течение года применялись положения ФСБУ 6/2020. По строкам «2021 год» данные соответствуют бухгалтерской отчетности за 2021 г., то есть без учета каких-либо корректировок, возникших за счет перехода на ФСБУ6/2020 и проведенных в межотчетный период.

Корректировки входящего сальдо на начало 2022 года, возникшие при переходе на ФСБУ6/2020, отражены ниже в графе «Сумма корректировки» по строке за 2022 год.

2. Основные средства
2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года					
		первоначальная стоимость			накопленная амортизация и убытки от обесценения		
		До корректировки	Сумма корректировки	После корректировки	До корректировки	Сумма корректировки	После корректировки
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	за 2022г.	35 208	27966	63 174	(21 849)	10350	(11 499)
	за 2021г.		-	27 837			(22 835)
в том числе: Офисное оборудование	за 2022г.	8 304	(5354)	2 950	(7 045)	5515	(1 530)
	за 2021г.			8 852			(7 672)
Машины и оборудование (кроме офисного)	за 2022г.	18 775	(597)	18 178	(14 014)	4305	(9 709)
	за 2021г.			17 771			(14 452)
Другие виды основных средств	за 2022г.	924	(442)	482	(648)	387	(261)

	за 2021г.			1 059			(587)
Производственный и хозяйственный инвентарь	за 2022г.	7 205	(155)	7 050	(142)	142	-
	за 2021г.			155			(125)
Право вользования предметом аренды	за 2022г.	-	34515	34 515	-	-	-
	за 2021г.			-			-

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

3. Учет капитальных вложений.

С 01.01.2022 года Общество применяет ФСБУ26/2020 «Учет капитальных вложений». Общество внесло следующие изменения в Учетную Политику для целей бухгалтерского учета:

1) При отражении последствий изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ26/2020 Общество применило перспективный способ - только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета. (п.26 ФСБУ26/2020)

2) Единицей учета капитальных вложений признается приобретаемый, создаваемый, улучшаемый или восстанавливаемый объект основных средств.

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

6) 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.

По состоянию на 31.12.2022г. на балансе Общества числятся незавершенные капитальные вложения в основные средства, не являющиеся инвестиционной недвижимостью, на сумму 45 203 тыс. руб. (на 31.12.2021г. – 4 610 тыс. руб.), которые отражены в Бухгалтерском балансе за 2022 год по строке 1152 «Незавершенные капитальные вложения». А именно капитальные вложения в постройку новых холодильных и морозильных камер, стеллажной конструкции на новой

арендуемой складской площади, а также неотделимые улучшения в новый арендуемый склад в виде системы пожарной безопасности, более мощной системы электроснабжения, системы контроля и управления доступом.

Объект капитальных вложений	Сумма, руб.
Камера морозильная -20-22 №1	4 283 604,64
Камера морозильная -20-22 №2	3 581 481,00
Камера холодильная +2+8 (среднетемпературная)	12 925 372,81
Стеллажная конструкция (мезонин)	9 660 756,61
Система пожарной сигнализации	8 109 912,34
Система контроля и управления доступом	342 720,78
Система электроснабжения	6 299 266,67
Итого:	45 203 114,85

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

4. 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 2022 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.

5. 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 2022 году составил – 335 266 тыс. руб. (в 2021 году – 612 980 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».

Подробная информация о составе доходов и расходов Общества отражена ниже:

Строка Ф.№2	**Наименование статьи**	**Сумма тыс. руб за 2022 год**
2110	**Выручка**	**335 266**

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

	Выручка от основного вида деятельности	335 266
2340	**Прочие доходы**	**1 426 441**
	Доходы (расходы), связанные с продажей (покупкой) валюты	745 575
	Курсовые разницы	680 866
2350	**Прочие расходы**	**(1 277 823)**
	ДМС	5 300
	Доходы (расходы), связанные с продажей (покупкой) валюты	757 766
	Курсовые разницы	504 109
	Расходы на услуги банка	5 778
	Расходы не учитываемые для налогообложения	94
	Прочие внереализационные расходы	4 776
2220	**Управленческие расходы**	**(125 008)**
	Амортизация	915
	Аренда помещений	5 870
	ДМС	3 608
	Оплата труда	81 529
	Страховые взносы	20 606
	Оценочное обязательство по оплате отпусков	2 601
	Услуги сторонних организаций	4 621
	Аудит	385
	Юридические услуги	2964
	Расходы будущих периодов	171
	Командировочные расходы	197
	Материальные расходы	1 541
2120	**Себестоимость продаж**	**(140 775)**
	Амортизационные расходы	3600
	Аренда склада	16293
	ДМС	314
	Логистические услуги субподрядных организаций	20608
	Материальные расходы	37157
	Складское обслуживание	58107
	Оплата труда	2392
	Страховые взносы	722
	Страхование	162
	Оценочное обязательство по оплате отпусков	42
	Прочие	1378

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

6. Учет по договорам аренды.

С 01.01.2022г. для учета по договорам аренды Общество применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». Для перехода на новый стандарт Общество приняло решение воспользоваться правом применить упрощенный порядок признания и оценки права пользования активом (ППА) и обязательства по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль без ретроспективного пересчета показателей отчетности за прошлые отчетные периоды.
(п. 50 ФСБУ 25/2018).

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 31.12.2021 признало ППА и обязательств по аренде.
При этом стоимость ППА на 31.12.2022 –14 648 тыс.руб.
Сумма обязательства по аренде на 31.12.2022 –15 465 тыс.руб., которая отражена по строке 1450 «Прочие обязательства» бухгалтерского баланса за 2022 год.

7. 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 2022 году АО «ИМП-Логистика» предоставило заем на сумму 449 341 640,00 руб. По займу установлена процентная ставка 0% (ноль процентов) годовых.

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

На 31.12.2022г. краткосрочная (со сроком погашения до 30.03.2023) дебиторская задолженность по предоставленному займу составила 449 341 640,00 руб., которая отражена по строке 1231 «Предоставленный беспроцентный заем» бухгалтерского баланса за 2022 год.

Вся задолженность по предоставленным займам является краткосрочной со сроком погашения 30.03.2023г.

8. Дебиторская и кредиторская задолженность.

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

На балансе Общества по состоянию на 31.12.2022г. отсутствует просроченная дебиторская и кредиторская задолженности. В 2022 году отсутствовали операции по переводу дебиторской задолженности в кредиторскую и наоборот, а также переводы из долгосрочной дебиторской и кредиторской задолженности в краткосрочную.

9. Создание резервов и оценочные обязательства.

В 2022 году резерв по сомнительным долгам Обществом не создавался ввиду их отсутствия (в 2021г. не создавался).

В 2022 году Обществом начислен резерв по предстоящим расходам на оплату отпусков сотрудникам. Размер резерва по состоянию на 31.12.2022г. составил 12 677 тыс. руб. (на 31.12.2021г. – 10 033 тыс. руб.)

10. 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.

11. 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", ООО "ИМП-Логистика Украина" 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", ООО "ИМП-Логистика Украина"), 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.

12. Налог на прибыль.

Текущий налог на прибыль за 2022 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).

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

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется балансовым способом.
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 2022 год.

Налогооблагаемая временная разница по основным средствам, при которой НП (налоговая прибыль) становится меньше, чем БП (бухгалтерская прибыль) (ОНО) в сумме 1612 (1753-141) тыс. руб.*20%=322 плюс

Вычитаемая временная разница по резервам на отпуска, при которой НП (налоговая прибыль) становится больше, чем БП (бухгалтерская прибыль) (ОНА) в сумме 2644 тыс. руб.*20%=529минус

Вычитаемая временная разница по малоценному имуществу, при которой НП (налоговая прибыль) становится больше, чем БП (бухгалтерская прибыль) (ОНА) в сумме 15 тыс. руб.*20%=3 минус

Вычитаемая временная разница по процентам по обязательствам (76.07.5), при которой НП (налоговая прибыль) становится больше, чем БП (бухгалтерская прибыль) (ОНА) в сумме 3439 (3580-141) тыс. руб.*20%=688 минус

Налогооблагаемая временная разница по курсовым разницам, при которой НП (налоговая прибыль) становится меньше, чем БП (бухгалтерская прибыль) в сумме 183 т.р.*20%=37 плюс

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

Итого (529+3+688)-(322+37)= 861тыс.руб. (отложенный налог на прибыль со знаком + стр.2412 ОФР)

Взаимосвязь между условным расходом по налогу на прибыль и текущим налогом на прибыль за 2022 год:

	БУ	НУ	Разница БУ-НУ	Разница*20%	
Прямые расходы	140 775	141 830	-1 055	-211	ОНО (НП<БП)
Косвенные расходы	125 008	123 047	1 961	392	ОНА (НП>БП)
Доходы от курсовых разниц	176757	176574	183	37	ОНО (НП<БП)
Процентные расходы	3580	0	3580	716	ОНА (НП>БП)
Расходы постоянно признаваемые в БУ и непризнаваемые в НУ (итог от внереал.операций)	5425	0	5425	108	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 новогоднее корпоративное мероприятие.

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

214521*20%=42904

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

42904-0+1086+716+392-37-211=44850 (стр.2411 ОФР)

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

Доходы, связанные с началом применения ФСБУ 6/2020, 26/2020, 25/2018 на 01.01.2022 отражены в отчете о финансовых результатах по строке 2520:

+	За счет уменьшения суммы ранее накопленной амортизации при пересмотре СПИ	4 460
-	За счет списания стоимости ОС при переводе в малоценное оборудование	659
-	За счет изменения величины ОНА/ОНО по статьям «Основные средства» и «Кредиторская задолженность»	760
	Итого:	3 040

13. Корректировка отдельных статей бухгалтерской отчетности по состоянию на 01.01.2022г. в связи с внесением изменений в учетную политику (Переход на ФСБУ6/2020, 26/2020, 25/2018).

В связи с введением с 1 января 2022 года ФСБУ 6/2020 Общество внесло изменения в учетную политику для целей бухгалтерского учета. Общество приняло решение отразить последствия изменений учетной политики в отчетности за 2022 год альтернативным способом без пересчета сравнительных показателей бухгалтерской отчетности за периоды, предшествующие отчетному 2022 году, отразив в бухгалтерском учете единовременные корректировки статей бухгалтерского баланса, представленных в таблице ниже по состоянию на 01.01.2022г.

Общество отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета).

В связи с началом применения ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" организация по каждому договору аренды, в котором она является арендатором, вместо ретроспективного пересчета единовременно признает на конец 2021 г. право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль.

Ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за 2021 г. не пересчитываются.

Статьи баланса	Сумма до корректировки по состоянию на 31.12.2021г.	Сумма после корректировки по состоянию на 01.01.2022г.	Сумма корректировки	Комментарий
Основные средства (стр.1150)	17969	56 285	38316	За счет изменения суммы накопленной амортизации (10 350), а также за счет изменения балансовой стоимости основных средств (27 966)

Отложенные налоговые активы (стр.1180)	2 018	10 060	8 042	За счет изменения суммы амортизации в бухгалтерском учете и признания обязательства по аренде
Итого Актив	**x**	**x**	**46 358**	
Нераспределенная прибыль (стр.1370)	991 194	994 234	3 040	За счет уменьшения расходов в связи с корректировкой суммы амортизации
Отложенные налоговые обязательства (стр.1420)	126	8 929	8 803	За счет изменения суммы амортизации только в бухгалтерском учете
Прочие обязательства (стр.1450)	-	34 515	34 515	
Итого пассив	**x**	**x**	**46 358**	

14. Список связанных сторон по состоянию на 31.12.2022 г.

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

Генеральный директор Шимохин Всеволод Евгеньевич, за 2022г. заработная плата составила 8922 тыс. руб.

ООО "ИМП-Логистика Украина" – общий учредитель ИМП Лоджистикс ЮК Лимитед.

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

Филиал Общества с ограниченной ответственностью "Фармасьютикал Рисерч Ассошиэйтс СиАйЭс" - 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 договоры на логистические услуги по хранению и распределению грузов, агентские услуги по закупке материалов, услуги транспортного экспедирования с ООО "ИМП-Логистика Украина".

В 2022 году ООО "ИМП-Логистика Украина по договору транспортного экспедирования (организация приема и доставки грузов) оказало услуг на сумму 9 979 628,00 руб., в т.ч. перевыставляемые услуги на сумму 9 279 531,75 руб.

По договору на логистические услуги по хранению и распределению грузов (ответственное хранение с соблюдением температурно-влажностного режима, упаковка и передача материалов для исследований) оказано услуг в 2022 на сумму 13 955 668,72 руб.

На 31.12.2022г. кредиторская задолженность полностью погашена.

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 2022 году ИООО "ИМП-Логистика Бел"оказало услуг на сумму 8 722 734,48 руб., в т.ч. перевыставляемые услуги на сумму 2 596 943,19 руб.

На 31.12.2022г. кредиторская задолженность составила 412 875,19 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 2022 году АО «ИМП-Логистика» оказало услуг на сумму 258 336 657.44 руб., в т.ч. перевыставляемые услуги на сумму 99 349 262,01 руб.

На 31.12.2022г. дебиторская задолженность по оказанным услугам составила 54 578 752.24 руб., в т.ч. перевыставляемые услуги на сумму 28 184 986,23 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 2022 году АО «ИМП-Логистика» оказало услуг на сумму 242 579 391.42 руб., в т.ч. перевыставляемые услуги на сумму 68 037 151,25 руб.

На 31.12.2022г. дебиторская задолженность по оказанным услугам составила 28 132 679,77 руб., в т.ч. перевыставляемые услуги на сумму 8 182 446,77 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.

На 31.12.2022г. 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 2022 году резерв под условные обязательства хозяйственной деятельности не создавался.

В том числе, на отчетную дату Общество не выступает истцом и/или ответчиком в судебных разбирательствах.

14. Непрерывность деятельности.

По результатам деятельности Общества за 2022 год получена чистая прибыль в размере 170 532 тыс. руб. (в 2021г. чистая прибыль составила 230715 тыс. руб.). По состоянию на 31.12.2022г. чистые активы Общества составили 1 165 571 тыс. руб. (на 31.12.2021г. -991 999 тыс. руб.).

Бухгалтерская отчетность Общества за 2022 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.

17. Информация по сегментам.

Информация по отчетным сегментам не раскрывается, в связи с отсутствием условий для выделения отчетных сегментов

18. 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

16. Заключительные положения.

Руководство Общества полагает, что настоящая бухгалтерская отчетность Общества за 2022 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.

_____

Шимохин В.Е.,
Генеральный директор АО "ИМП-Логистика"