Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

3. Нематериальные активы

3.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
					списано				переоценка		переклассифицировано			
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Нематериальные активы - всего	За 2025 г.	748	(680)	-	(590)	590	(68)	-	-	-	-	-	159	(159)
	За 2024 г.	748	(393)	-	-	-	(287)	-	-	-	-	-	748	(680)
в том числе: Программы ЭВМ	За 2025 г.	159	(91)	-	-	-	(68)	-	-	-	-	-	159	(159)
	За 2024 г.	-	-	159	-	-	(91)	-	-	-	-	-	-	(91)
из них исключительные права	За 2025 г.	159	(91)	-	-	-	(68)	-	-	-	-	-	159	(159)
	За 2024 г.	159	-	-	-	-	(91)	-	-	-	-	-	159	(91)
Другие НМА	За 2025 г.	590	(590)	-	(590)	590	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	590	(393)	-	-	-	(197)	-	-	-	-	-	590	(590)
из них исключительные права	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.2. Нематериальные активы, созданные организацией

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
					списано				переоценка		переклассифицировано			
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Нематериальные активы, созданные организацией - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.3. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые нематериальные активы - всего	-	68	197
в том числе: Программы ЭВМ	-	68	-
из них созданные организацией	-	-	-
Другие НМА	-	-	197
из них созданные организацией	-	-	-
Неамортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-

3.4. Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Нематериальные активы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения по иным основаниям, - всего	-	-	-

3.5. Капитальные вложения в нематериальные активы

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве нематериальных активов	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

3.6. Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитываемые на забалансовых счетах

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода	
			затраты	списано	по фактическим затратам	по рыночной стоимости (при наличии)
Средства индивидуализации, создаваемые собственными силами организации - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-

Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, не отвечающие признакам нематериального актива - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-

4. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
					списано				переоценка		переклассифицировано			
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	59 656	(24 932)	-	-	-	(5 511)	-	-	-	-	-	59 656	(30 443)
	За 2024 г.	59 656	(17 096)	-	-	-	(7 836)	-	-	-	-	-	59 656	(24 932)
в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	39 259	(15 914)	-	-	-	(3 965)	-	-	-	-	-	39 259	(19 879)
	За 2024 г.	39 259	(11 199)	-	-	-	(4 715)	-	-	-	-	-	39 259	(15 914)
Офисное оборудование	За 2025 г.	3 072	(2 222)	-	-	-	(157)	-	-	-	-	-	3 072	(2 379)
	За 2024 г.	3 072	(1 772)	-	-	-	(450)	-	-	-	-	-	3 072	(2 222)
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г.	16 844	(6 335)	-	-	-	(1 381)	-	-	-	-	-	16 844	(7 717)
	За 2024 г.	16 844	(3 681)	-	-	-	(2 654)	-	-	-	-	-	16 844	(6 335)
Другие виды основных средств	За 2025 г.	482	(460)	-	-	-	(8)	-	-	-	-	-	482	(468)
	За 2024 г.	482	(444)	-	-	-	(17)	-	-	-	-	-	482	(460)
Инвестиционная недвижимость - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	переоценка		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация		
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	83 726	(31 681)	795	(2 621)	625	(16 830)	-	-	-	81 900	(47 887)
	За 2024 г.	79 626	(14 709)	4 099	-	-	(16 972)	-	-	-	83 726	(31 681)
в том числе: Здания	За 2025 г.	83 726	(31 681)	795	(2 621)	625	(16 830)	-	-	-	81 900	(47 887)
	За 2024 г.	79 626	(14 709)	4 099	-	-	(16 972)	-	-	-	83 726	(31 681)

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	63 227	86 769	107 478
в том числе: Здания	34 014	52 045	64 918
Машины и оборудование (кроме офисного)	19 380	23 345	28 060
Офисное оборудование	692	850	1 299
Производственный и хозяйственный инвентарь	9 127	10 509	13 163
Другие виды основных средств	13	21	38
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-
в том числе: используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы			
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются			
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости			

4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Основные средства, пригодные для использования, но не используемые, (когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации) - всего	-	-	-
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование - всего	-	-	-

Основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения имущественных прав организации, - всего	-	-	-

4.5. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	795	-	-	(795)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Здания	За 2025 г.	-	-	795	-	-	(795)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

4.6. Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве инвестиционной недвижимости	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение инвестиционной недвижимости - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание инвестиционной недвижимости - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление инвестиционной недвижимости - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов	фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение				
Запасы - всего	За 2025 г.	16 711	-	374	(576)	-	-	X	16 509	-
	За 2024 г.	17 302	-	1 367	(1 958)	-	-	X	16 711	-
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	16 711	-	374	(576)	-	-	-	16 509	-
	За 2024 г.	17 302	-	1 367	(1 958)	-	-	-	16 711	-

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути, - всего	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
				поступило		списано					
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва	переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	200 000	-	-	-	-	-	-	-	200 000	-
	За 2024 г.	-	-	200 000	-	-	-	-	-	200 000	-
в том числе: Предоставленный заем	За 2025 г.	200 000	-	-	-	-	-	-	-	200 000	-
	За 2024 г.	-	-	200 000	-	-	-	-	-	200 000	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	720 969	-	110 551	-	(284 621)	-	-	-	546 899	-
	За 2024 г.	578 594	-	351 033	-	(208 659)	-	-	-	720 969	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	8 582	-	712	-	(5 416)	-	-	-	3 877	-
	За 2024 г.	17 080	-	754	-	(9 252)	-	-	-	8 582	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	199 669	-	65 670	-	(198 314)	-	-	-	67 026	-
	За 2024 г.	37 876	-	248 047	-	(86 254)	-	-	-	199 669	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	41 240	-	36 250	-	(73 828)	-	-	-	3 662	-
	За 2024 г.	40 945	-	71 062	-	(70 767)	-	-	-	41 240	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	970	-	7 009	-	(7 063)	-	-	-	916	-
	За 2024 г.	702	-	7 698	-	(7 430)	-	-	-	970	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	21 166	-	-	-	-	-	-	-	21 166	-
	За 2024 г.	32 627	-	23 472	-	(34 934)	-	-	-	21 166	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	-	-	910	-	-	-	-	-	910	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	22	-	-	-	(22)	-	-	-	-	-
Предоставленный заем	За 2025 г.	449 342	-	-	-	-	-	-	-	449 342	-
	За 2024 г.	449 342	-	-	-	-	-	-	-	449 342	-
Итого	За 2025 г.	920 969	-	110 551	-	(284 621)	-	-	X	746 899	-
	За 2024 г.	578 594	-	551 033	-	(208 659)	-	-	X	920 969	-

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	-	-	-	-	-	-

8. Обязательства

8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано			
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы	переклассифицировано	
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	34 706	411	-	(16 332)	-	-	18 785
	За 2024 г.	56 005	-	-	-	-	(21 299)	34 706
в том числе: Расчеты по аренде	За 2025 г.	34 706	411	-	(16 332)	-	-	18 785
	За 2024 г.	56 005	-	-	-	-	(21 299)	34 706
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	24 082	92 079	-	(95 422)	-	-	20 739
	За 2024 г.	12 244	150 396	-	(159 858)	-	21 299	24 082
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	6 371	89 763	-	(95 304)	-	-	830
	За 2024 г.	6 022	146 297	-	(145 948)	-	-	6 371
Расчеты по аренде	За 2025 г.	13 481	1 401	-	-	-	-	14 882
	За 2024 г.	-	4 099	-	(11 917)	-	21 299	13 481
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	3	-	-	-	-	-	3
	За 2024 г.	3	-	-	-	-	-	3
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	4 227	-	-	(118)	-	-	4 109
	За 2024 г.	6 220	-	-	(1 993)	-	-	4 227
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	-	910	-	-	-	-	910
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	-	5	-	-	-	-	5
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	58 788	92 490	-	(111 754)	-	X	39 524
	За 2024 г.	68 249	150 396	-	(159 858)	-	X	58 788

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	-	-	-

8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	11 190	(1 256)	-	-	9 934
	За 2024 г.	10 176	1 014	-	-	11 190
в том числе: Оценочночное обязательство	За 2025 г.	11 190	(1 256)	-	-	9 934

по оплате отпусков	За 2024 г.	10 176	1 014	-	-	11 190

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	55 646	63 091
Затраты на оплату труда	49 869	59 150
Отчисления на социальные нужды	13 805	15 461
Амортизация	22 470	25 344
Прочие затраты	8 314	9 509
Итого по элементам	150 176	172 555
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	150 176	172 555

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 2025 год

20.03.2026

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. В связи с этим, конечные бенефициары АО «ИМП-Логистика» не могут быть определены.

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 до 30.09.2025 исполнял Паршин Григорий Петрович, с 01.10.2025 и по настоящее время – Киабия Сюзанна Теофилевна.
Лицом, ответственным за составление отчетности за 2025 год в Обществе, является Генеральный директор Киабия Сюзанна Теофилевна.

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

Отчетность Общества подлежит обязательному аудиту.

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

Сведения об аудиторе: Общество с ограниченной ответственностью «АПК» ИНН 7727235833, ОГРН 1037727001564.

Уставный капитал на 31.12.2025 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

Списочная численность работников за отчетный период составляет 23 человек.
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 2025 год сформирована в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета.
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».

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

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 80% 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.

На 31.12.2024 ликвидационная стоимость ОС составила – 2 000 000 руб. На 31.12.2025 ликвидационная стоимость ОС не изменилась.

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 «Основные средства».

По состоянию на 31.12.2025г. в Обществе отсутствуют признаки обесценения основных средств.

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

3. Учет нематериальных активов.

Общество при учете нематериальных активов руководствуется ФСБУ14/2022.

1) В соответствии с учетной политикой Общества в составе нематериальных активов учитываются объекты, удовлетворяющие условиям п. 4 ФСБУ 14/2022. Стандарт не применяется 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 признаются расходами периода, в котором завершены капитальные вложения, связанные с приобретением, созданием этих активов. Обеспечивается надлежащий контроль с использованием забалансового учета наличия и движения таких активов. (п.7 ФСБУ14/2022)

2) 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)

3) При признании в бухгалтерском учете объект нематериальных активов оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта нематериальных активов считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете. (п.13 ФСБУ14/2022)

После признания объект нематериальных активов оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. (п.13 ФСБУ14/2022).

4) При оценке нематериальных активов по первоначальной стоимости такая стоимость и сумма накопленной амортизации не подлежат изменению, за исключением случаев, установленных ФСБУ 14/2022.

5) Первоначальная стоимость объекта нематериальных активов увеличивается 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)

6) Сроком полезного использования считается период, в течение которого использование объекта нематериальных активов будет приносить экономические выгоды (доход). (п.30 ФСБУ 14/2022)

7) Амортизация объектов нематериальных активов начисляется линейным способом. (п.40 ФСБУ 14/202). Начисление амортизации нематериальных активов производится независимо от результатов деятельности Общества в отчетном периоде.

8) Ликвидационную стоимость объекта нематериальных активов считать равной нулю, за исключением случаев, предусмотренных п.36 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

В 2025 году Видеоролик "Film about IMP Logistics", учитывающийся на счете 04 «Нематериальные активы» согласно условиям п. 4 ФСБУ14/2022 списан в связи с утратой способности приносить экономические выгоды в будущем.
Подробная информация о движении нематериальных активов по группам отражена в Пояснении «Нематериальные активы».

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 31.12.2025г. 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:

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

- 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 2024 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 2025 году составил – 162 249,4 тыс. руб. (в 2024 году – 181 832 тыс.руб.)

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

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». Доходы (расходы), связанные с продажей (покупкой) валюты, показываются свернуто в Отчете о финансовых результатах.

Подробная информация о составе доходов и расходов Общества отражена ниже:

Строка Ф.№2	**Наименование статьи**	**Сумма тыс. руб за 2025 г.**	**Сумма тыс. руб за 2024 г.**
2110	**Выручка**	**162 249**	**181 832**
	Выручка от основного вида деятельности	162 249	181 832
2340	**Прочие доходы**	**-**	**202 451**
	Курсовые разницы	-	202 451
2350	**Прочие расходы**	**(96 946)**	**(142 507)**
	ДМС	(4 224)	(4 253)
	Доходы (расходы), связанные с продажей (покупкой) валюты	(298)	(4 089)
	Курсовые разницы	(91 409)	(133 155)
	Расходы на услуги банка	(799)	(310)
	Расходы не учитываемые для налогообложения	(129)	(337)
	Прочие внереализационные расходы	(88)	(362)
2220	**Управленческие расходы**	**(76 400)**	**(87 307)**
	Амортизация	(4 808)	(5 768)
	ДМС	(2 633)	(2 777)
	Оплата труда	(49 869)	(57 494)
	Страховые взносы	(13 805)	(15 010)
	Оценочное обязательство по оплате отпусков	1 141	(1 152)
	Прочие услуги сторонних организаций	(350)	(347)
	Аудит	(428)	(428)
	Юридические услуги	(1 358)	(758)
	Расходы будущих периодов	-	(58)
	Расходы на ремонт помещений	(289)	-
	Материальные расходы	(404)	(380)
	Аутсорсинг расчета заработной платы	(1 692)	(1 198)
	Интернет и телефонная связь	(951)	(1 008)
	Сертификационный аудит	(330)	(310)
	Расходы на обслуживание оргтехники	(66)	(112)
	Расходы на хранение архивной документации	(95)	(124)

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

	Расходы на обслуживание 1С, справочно-правовых систем	(463)	(383)
2120	**Себестоимость продаж**	**(73 776)**	**(85 247)**
	Амортизационные расходы	(17 662)	(19 576)
	ДМС	-	(212)
	Услуги по транспортировке грузов	(2 581)	-
	Логистические услуги субподрядных организаций	(1 547)	(2 114)
	Материальные расходы	(1 109)	(10 173)
	Складское обслуживание	(50 059)	(50 424)
	Охрана труда	(360)	-
	Расходы на обслуживание автомобилей	(39)	-
	Оплата труда	-	(1 656)
	Страховые взносы	-	(450)
	Оценочное обязательство по оплате отпусков	115	138
	Услуги гос.регистрации договора аренды	(350)	-
	Прочие	(184)	(779)
2330	**Проценты к уплате (по договорам аренды)**	**(5 701)**	**(7 459)**

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 в 2025 году составила 15%.
Общество арендует складские и офисные помещения. По всем действующим договорам аренды Общество на 31.12.2025 признает ППА и обязательств по аренде.

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

Переменные платежи, зависящие от ценовых индексов или процентных ставок по договорам аренды, не предусмотрены.
Стоимость ППА на 31.12.2025 –34 014 тыс.руб. (на 31.12.2024 –52 045 тыс.руб.).
Сумма обязательства по аренде на 31.12.2025 – 33 667 тыс.руб., при этом долгосрочная часть обязательства в сумме 18 785 тыс.руб. отражена по строке 1450 «Прочие долгосрочные обязательства», а краткосрочная часть в сумме 14 882 тыс.руб. – по строке 1520 «Обязательство по аренде» бухгалтерского баланса за 2025 год.
Сумма обязательства по аренде на 31.12.2024 –48 187 тыс.руб., при этом долгосрочная часть обязательства в сумме 34 706 тыс.руб. отражена по строке 1450 «Прочие обязательства», а краткосрочная часть в сумме 13 481 тыс.руб. – по строке 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса за 2024 год.
Проценты начисленные на задолженность по арендным платежам в 2025г. составили 5 701 тыс.руб. (7 459 тыс.руб. в 2024 г.) и отражены по строке «Проценты к уплате» Отчета о финансовых результатах.
В 2025г. неотделимые улучшения предметов аренды не производились. Авансовые и обеспечительные платежи по договорам аренды не предусмотрены.

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).

На 31.12.2025 у Общества отсутствуют полученные займы и кредиты.

В 2025 году АО «ИМП-Логистика» продлило предоставление займа на сумму 449 341 640,00 руб. По займу установлена процентная ставка 0% (ноль процентов) годовых.

В 2024 АО «ИМП-Логистика» выдало заем в сумме 200 000 000, 00 руб. со сроком погашения до 25.09.2027. По займу установлена процентная ставка 0% (ноль процентов) годовых.

На 31.12.2025г. краткосрочная (со сроком погашения до 30.03.2026) дебиторская задолженность по предоставленному займу составила 449 341 640,00 руб., которая отражена по строке 1230 «Предоставленный беспроцентный заем» бухгалтерского баланса за 2025 год.
На 31.12.2024г. краткосрочная (со сроком погашения до 30.03.2025) дебиторская задолженность по предоставленному займу составила 449 341 640,00 руб., которая отражена по строке 1231 «Предоставленный беспроцентный заем» бухгалтерского баланса за 2024 год.

Долгосрочная дебиторская задолженность (со сроком погашения до 25.09.2027) по предоставленному займу составила 200 000 000,00 руб. (за 2024 г. - 200 000 000,00 руб.), которая отражена по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса за 2025 год.

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

9. Дебиторская и кредиторская задолженность.

Подробная информация о структуре дебиторской и кредиторской задолженности отражена в Табличных Пояснениях «Дебиторская задолженность» и «Обязательства».

На балансе Общества по состоянию на 31.12.2025г. отсутствует просроченная дебиторская и кредиторская задолженности. В 2025 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 2025 году резерв по сомнительным долгам Обществом не создавался ввиду их отсутствия (в 2024г. не создавался).

В 2025 году Обществом начислен резерв по предстоящим расходам на оплату отпусков сотрудникам. Размер резерва по состоянию на 31.12.2025г. составил 9 934 тыс. руб. (на 31.12.2024г. – 11 190 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.

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

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 2025 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 2022-2025 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.
Информация о временных разницах формируется непосредственно на счетах бухгалтерского учета.

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

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 2025 год.

Регистр временных разниц (руб.)

Статьи баланса	Остаток ОНА (+), ОНО (-) на 31.12.24	Стоимость БУ **	Стоимость НУ **	Разница (НУ-БУ)*	ОНА=ВВР*25%	ОНО=НВР*25%	Отложенный налог на прибыль начисленный за 2025
Основные средства -01.01	2 142 806,79	29 213 312,18	34 501 146,36	5 287 834,18	1 321 958,55		(820 848,24)
Основные средства (ППА) - 01.03	(13 011 211,92)	34 013 885,05	0,00	(34 013 885,05)	-	(8 503 471,26)	4 507 740,66
Материалы, 10.21	3 645,83	0,00	0,00	0,00	0,00	-	(3 645,83)
Нематериальные активы, 04, 05	(16 987,50)	0,00	0,00	0,00	-	0,00	16 987,50
Резерв на отпуска, 96	2 797 500,34	(9 933 805,55)	0,00	9 933 805,55	2 483 451,39	-	(314 048,96)
Расходы будущих периодов, 97.КР	5 520 768,79	0,00	2 244 372,50	2 244 372,50	561 093,13	-	(4 959 675,66)

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

Расходы будущих периодов 97.21	16 987,50	51 579,82	51 579,82	0,00	0,00	-	(16 987,50)
Доходы будущих периодов, 98.КР	(8 456 378,56)	0,00	(1 362 675,63)	(1 362 675,63)	-	(340 668,91)	8 115 709,65
Арендные обязательства, 76.07.1 за минусом 76.07.9	14 744 283,36	(38 664 770,95)	0,00	38 664 770,95	9 666 192,74	-	(5 078 090,63)
Проценты по обязательствам, 76.07.5	(2 697 480,46)	4 997 763,80	0,00	(4 997 763,80)	-	(1 249 440,95)	1 448 039,51
Убыток текущего периода	-	0,00	74 552 775,74	74 552 775,74	18 638 193,94	-	18 638 193,94
Итого:							21 533 374,45

* Если полученная разница НУ-БУ положительна, то имеем ВВР, если отрицательна - НВР

** Активы заносим со знаком "+", обязательства - со знаком "-"

Итого отложенный налог на прибыль за 2025 г. в сумме 21 533 374 руб. отражен по строке 2412 ОФР. За 2024 г. в сумме (1 192 736 руб.).

По строке 1180 бухгалтерского баланса на 31.12.2025 величина отложенного налогового актива составляет – 34 085 тыс.руб. За 2024 г. – 26 093 тыс.руб.

По строке 1420 бухгалтерского баланса на 31.12.2025 величина отложенного налогового обязательства составляет – 11 508 тыс.руб. За 2024 г. - 25049 тыс.руб.

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
- в связи с получением убытка текущего периода (преимущественно за счет отрицательных курсовых разниц при переоценке 52 «Валютные счета»).
- по ДМС для членов семьи сотрудников

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

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

• расходы на корпоративные мероприятия

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

14. Список связанных сторон по состоянию на 31.12.2025 г.

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

Генеральный директор – управляющий орган (Паршин Г.П. до 30.09.2025, Киабия С.Т. с 01.10.2025)

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

Управляющий орган.

Генеральный директор Паршин Григорий Петрович, за 2025г. заработная плата составила 3786,1 тыс. руб., в т.ч. НДФЛ (за 2024 г. - 5642 тыс. руб., в т.ч. НДФЛ). Начислено по единому тарифу по страховым взносам в 2025 г. – 982,8 тыс.руб. (за 2024 г. - 1183 тыс.руб.).

Задолженности по выплате заработной платы на 31.12.2025 – нет.

Генеральный директор Киабия Сюзанна Теофилевна, за 2025г. заработная плата составила 44,8 тыс. руб. Начислено по единому тарифу по страховым взносам – 13,4 тыс.руб.

Организации, взаимозависимые по общему учредителю.

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 2025 году ИООО "ИМП-Логистика Бел"оказало услуг на сумму 1 546 535,10 руб.

На 31.12.2025г. кредиторская задолженность составила 395 297,90 руб.

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

В 2024 году ИООО "ИМП-Логистика Бел"оказало услуг на сумму 2,193,747.60 руб., в т.ч. перевыставляемые услуги на сумму 79,594.07 руб. На 31.12.2024г. кредиторская задолженность составила 5,181,070.80 руб.

Материнские организации (единственный акционер).

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 2025 году АО «ИМП-Логистика» оказало услуг на сумму 187 335 100,63 руб., в т.ч. перевыставляемые услуги на сумму 1 799 869,72 руб.

На 31.12.2025г. дебиторская задолженность по оказанным услугам составила 63 761 548,56 руб., в т.ч. перевыставляемые услуги на сумму 45 128,72 руб.

В 2024 году АО «ИМП-Логистика» оказало услуг на сумму 217,057,054.02 руб., в т.ч. перевыставляемые услуги на сумму 19,014,693.07 руб. На 31.12.2024г. дебиторская задолженность по оказанным услугам составила 213,525,745.88 руб., в т.ч. перевыставляемые услуги на сумму 20,061,502.56 руб.

Организации, взаимозависимые по общему учредителю как у материнской компании.

АО ИМП-Логистика имеет договоры 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 30.03.2026.

В 2024 году АО «ИМП-Логистика» предоставило заем на сумму 200 000 000,00 руб. с процентной ставкой 0% (ноль) процентов со сроком погашения до 25.09.2027.

На 31.12.2025г. дебиторская задолженность по предоставленным займам составила 649 341 640,00 руб.
На 31.12.2024г. дебиторская задолженность по предоставленным займам составила 649 341 640,00 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".

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

В 2025 году АО «ИМП-Логистика» оказало услуг на сумму 20 164 693,14 руб., в т.ч. перевыставляемые услуги на сумму 11 594 130,01 руб.

На 31.12.2025г. дебиторская задолженность по оказанным услугам составила 5 393 346,80 руб., в т.ч. перевыставляемые услуги на сумму 3 591 653,94 руб.

В 2024 году АО «ИМП-Логистика» оказало услуг на сумму 66,188,588.52 руб., в т.ч. перевыставляемые услуги на сумму 48,393,408.55 руб. На 31.12.2024г. дебиторская задолженность по оказанным услугам составила 24,048,773.95 руб., в т.ч. перевыставляемые услуги на сумму 21,116,819.59 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.

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 2025 году резерв под условные обязательства хозяйственной деятельности не создавался.

На 31.12.2025 Общество не имеет открытых судебных разбирательств.

17. **Непрерывность деятельности.**

По результатам деятельности Общества за 2025 год получен убыток в размере 69 041 тыс. руб. (в 2024г. чистая прибыль составила 48 699 тыс. руб.), сформированный главным образом за счет значительной суммы внереализационных расходов, а именно за счет отражения отрицательных курсовых разниц, возникших в результате переоценки остатков на валютных счетах компании на фоне падения падения курсов Евро/Доллар США в 2025 году.

Бухгалтерская отчетность Общества за 2025 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.

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

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, вследствие чего выручка Общества существенно снизилась.

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

20. Заключительные положения.

Руководство Общества полагает, что настоящая бухгалтерская отчетность Общества за 2025 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.

Киабия С.Т.,
Генеральный директор АО "ИМП-Логистика"