

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО "АЙКОН КЛИНИКАЛ РЕСЕРЧ (РУС)" ЗА 2020 ГОД

Данные Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «Айкон Клиникал Ресерч (Рус)» за 2020 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

1. Информация об Обществе

Основным обществом, владеющим 100% долей в уставном капитале ООО «Айкон Клиникал Ресерч (Рус)», является компания «Айкон Клиникал Ресерч (Швейцария) Гмбх», зарегистрированная по законодательству Швейцарии по адресу: Швейцария, 4123 Альшвилль, Гевербештрассе, 24.

Конечной головной организацией группы, в которую входит Общество, является компания «ICON plc» (страна регистрации - Ирландия).

Общество занимается оказанием услуг по поддержке проведения клинических исследований (в том числе помощь в подготовке, запуске, проведении конкретных этапов клинических исследований, мониторинг клинических исследований, оказание услуг по обеспечению медицинской безопасности, по взаимодействию с регулирующими органами, статистическому программированию, управлению данными и иным аналогичных услуг). В течение 2020 года Общество оказывало вышеуказанные услуги согласно Договору на оказание услуг от 30 июня 2016 г., заключенному с иностранной компанией «ДОКС Ресорсинг Лимитед», зарегистрированной в соответствии с законодательством Ирландии.

Численность персонала Общества по состоянию на 31.12.2020 составила 59 человек (31.12.2019 – 26 человек, 31.12.2018 – 11 человек).

Общество зарегистрировано по адресу: 125445, Москва г., ул. Смольная, д. 24Д.

Единоличный исполнительный орган Общества - Генеральный директор Карелина Елена Александровна.

В данных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, если не указано иное, стоимостные показатели представлены в тысячах рублей.

2. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.

11 марта 2020 года Всемирная организация здравоохранения объявила эпидемию COVID-19 глобальной пандемией. В связи с пандемией российские органы власти приняли целый ряд мер, направленных на сдерживание распространения и смягчение последствий COVID-19, таких как запрет и ограничение передвижения, карантин, самоизоляция и ограничение коммерческой деятельности, включая закрытие предприятий. Эти меры, в частности, значительно ограничили экономическую деятельность в России и уже оказали и могут еще оказать негативное влияние на бизнес, участников рынка, клиентов Общества, а также на российскую и мировую экономику в течение неопределенного периода времени.

Руководство Общества предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Общества, тем не менее будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Деятельность Общества в той или иной степени подвергается различным видам рисков. В пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах раскрыта информация о подверженности Общества рискам и о причинах их возникновения, механизмах управления рисками, а также изменениях по сравнению с предыдущим периодом.

II. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества составлена на основе следующей учетной политики.

1. Основа составления

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

2. Краткосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты.

3. Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом НДС.

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности приведена в п. 1 раздела III настоящей Пояснительной записки.

Для целей подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности дебиторская задолженность покупателей и заказчиков квалифицируется как краткосрочная и отражается по строке 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

4. Кредиторская задолженность

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности приведена в п. 3 раздела III настоящей Пояснительной записки.

Для целей подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам квалифицируется как краткосрочная и отражается по строке 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

5. Представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам.

Суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС в отчете о движении денежных средств, представляются свернуто в строке 4119 «Прочие поступления» или 4129 «Прочие платежи» в составе денежных потоков от текущей деятельности.

6. Уставный капитал

Величина уставного капитала соответствует размеру, установленному в уставе Общества. По состоянию на 31.12.2020 г. уставный капитал Общества полностью оплачен.

7. Оценочные обязательства и условные обязательства

Общество отражает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Общество создает следующие оценочные обязательства:

- оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков, величина которого определена исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату, средней заработной платы работника, с учетом страховых взносов;
- оценочное обязательство на ежегодное вознаграждение сотрудникам.

Условные обязательства не отражаются в бухгалтерском балансе, но раскрываются в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

8. Доходы

Выручка от оказания услуг отражалась по мере оказания услуг покупателям и заказчикам и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

9. Расходы

Себестоимость продаж включает в себя прямые расходы, связанные с оказанием услуг по поддержке проведения клинических исследований покупателям и заказчикам, за исключением управленческих расходов.

Управленческие расходы ежемесячно отражаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

Обществом в 2020 году и в 2019 году не были понесены коммерческие расходы.

В составе прочих расходов Общества учитываются расходы, не связанные с оказанием услуг.

10. Изменения в учетной политике Общества на 2020 год

При составлении бухгалтерской отчетности за 2020 год Общество не применило изменения в ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (приказ Минфина РФ от 20.11.2018 № 236н), вступающие в силу с бухгалтерской отчетности за 2020 год, поскольку Обществом отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства не начислялись.

III. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

1. Дебиторская задолженность

Информация о краткосрочной дебиторской задолженности Общества приведена ниже:

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		начисление резерва	выбыло		восстановление/использование резерва	перевод из долго- в кратко- срочную задолженность (и наоборот)	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке операции)	притчающие проценты, штрафы и иные начисления		погашение	списание на финансовый результат					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	2020 г.	22 168	-	565 746	-	-	(570 804)	-	-	-	17 110	-	
	5530	2019 г.	16 129	-	127 161	-	-	(121 122)	-	-	-	22 168	-	
в том числе:														
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	2020 г.	21 718	-	363 529	-	-	(369 305)	-	-	-	15 942	-	
	5531	2019 г.	15 331	-	73 442	-	-	(67 055)	-	-	-	21 718	-	
Расчеты по авансам выданным	5512	2020 г.	327	-	45 123	-	-	(44 843)	-	-	-	607	-	
	5532	2019 г.	41	-	327	-	-	(41)	-	-	-	327	-	
Расчеты по налогам и взносам	5513	2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5533	2019 г.	566	-	219	-	-	(785)	-	-	-	-	-	
Расчеты с сотрудниками по заработной плате	5514	2020 г.	123	-	157 094	-	-	(156 656)	-	-	-	561	-	
	5534	2019 г.	191	-	53 173	-	-	(53 241)	-	-	-	123	-	
	5500	2020 г.	22 168	-	565 746	-	-	(570 804)	-	-	x	17 110	-	
	5520	2019 г.	16 129	-	127 161	-	-	(121 122)	-	-	x	22 168	-	

По состоянию на 31.12.2020 г. у Общества числится просроченная дебиторская задолженность компании «Айкон Клиникал Ресерч Гмбх» (страна регистрации - Германия)», которая является связанной стороной. Общая сумма просроченной дебиторской задолженности составляет 251 тыс. руб.

Информация о просроченной дебиторской задолженности приведена ниже:

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2020 г.		На 31 декабря 2019 г.		На 31 декабря 2018 г.	
		по условиям договора	за вычетом резерва сомнительных долгов	по условиям договора	за вычетом резерва сомнительных долгов	по условиям договора	за вычетом резерва сомнительных
1	2	3	4	5	6	7	8
Всего	5540	251	-	251	-	251	-
в том числе:							
Расчеты с покупателями и заказчиками	5541	251	-	251	-	251	-

2. Денежные средства

Состав денежных средств

Наименование	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Средства на расчетных счетах	24 989	1 341	1 796
Итого по строке 1250 "Денежные средства и денежные эквиваленты"	24 989	1 341	1 796

Прочие поступления и платежи

Наименование	2020	2019
Прочие поступления по текущей деятельности (строка 4119)		
Налог на добавленную стоимость	9 920	1 377
Итого прочие поступления по текущей деятельности	9 920	1 377
Прочие платежи по текущей деятельности (строка 4129)		
Выплата денежных средств подоотчетным лицам	2 664	946
Административный штраф за нарушение валютного законодательства	520	-
Комиссия банка	346	101
Итого прочие платежи по текущей деятельности	3 530	1 047

3. Кредиторская задолженность

Информация о краткосрочной кредиторской задолженности Общества приведена ниже:

Наименование показателя	Код строки	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность (и	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	2020 г.	11 608	164 788	-	(153 868)	-	-	22 528
	5580	2019 г.	8 815	59 986	-	(57 193)	-	-	11 608
в том числе:									
<i>Расчеты с поставщиками и подрядчиками</i>	5561	2020 г.	791	48 038	-	(47 867)	-	-	962
	5581	2019 г.	363	4 474	-	(4 046)	-	-	791
<i>Расчеты по авансам полученным</i>	5562	2020 г.	6 782	-	-	-	-	-	6 782
	5582	2019 г.	6 782	-	-	-	-	-	6 782
<i>Расчеты по налогам и взносам</i>	5563	2020 г.	4 035	116 750	-	(106 001)	-	-	14 784
	5583	2019 г.	1 670	12 240	-	(9 875)	-	-	4 035
<i>Расчеты с сотрудниками по заработной плате</i>	5564	2020 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5584	2019 г.	-	43 272	-	(43 272)	-	-	-
Итого	5550	2020 г.	11 608	164 788	-	(153 868)	-	x	22 528
	5570	2019 г.	8 815	59 986	-	(57 193)	-	x	11 608

По состоянию на 31.12.2020 г. у Общества числится просроченная кредиторская задолженность по авансам полученным в общей сумме 6 782 тыс. руб., возникшей по Договору об оказании услуг от 21.01.2013 с компанией «Айкон Клиникал Ресерч (Швейцария) Гмбх» (страна регистрации – Швейцария), которая является связанной стороной.

Информация о просроченной кредиторской задолженности приведена ниже:

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
1	2	3	4	5
Всего	5590	6 782	6 782	6 782
в том числе:				
<i>Расчеты с поставщиками и подрядчиками</i>	5591	6 782	6 782	6 782

4. Уставный капитал

Уставный капитал Общества на 31.12.2020 составляет 750 тыс. руб. (31.12.2019 – 750 тыс. руб.; 31.12.2018 – 750 тыс. руб.).

5. Оценочные обязательства

Информация о краткосрочных оценочных обязательствах Общества за 2020 год приведена ниже:

Наименование показателя	Код строки	Остаток на начало отчетного года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец отчетного периода
1	2	3	4	5	6	7
Оценочные обязательства - всего	5700	739	749	(600)	-	888
в том числе:						
<i>Оценочное обязательство на оплату отпусков</i>	5701	692	534	(534)	-	692
<i>Оценочное обязательство на оплату годовой премии</i>	5702	47	215	(66)	-	196

Информация о краткосрочных оценочных обязательствах Общества за 2019 год приведена ниже:

Наименование показателя	Код строки	Остаток на начало предыдущего года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец предыдущего года
1	2	3	4	5	6	7
Оценочные обязательства - всего	5710	692	739	(692)	-	739
в том числе:						
Оценочное обязательство на оплату отпусков	5711	692	692	(692)	-	692
Оценочное обязательство на оплату годовой премии	5712	-	47	-	-	47

Условные обязательства

Налоговое, валютное законодательство Российской Федерации, действующее или вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок отдельных фактов хозяйственной жизни Общества. В связи с этим позиция руководства в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами. Налоговый контроль в Российской Федерации ужесточается, вследствие чего повышается риск проверки налоговыми органами влияния на налогооблагаемую базу операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели или операций с контрагентами, не соблюдающими требования налогового законодательства. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки. При определенных обстоятельствах могут быть проверены и более ранние периоды.

Российское законодательство о трансфертном ценообразовании, в целом, соответствует международным принципам трансфертного ценообразования, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), с определенными особенностями. Законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает возможность доначисления налоговых обязательств по контролируемым сделкам (сделкам с взаимозависимыми лицами и определенным видам сделок с независимыми лицами), если цена сделки не соответствует рыночной. Руководство внедрило систему внутреннего контроля в целях выполнения требований действующего законодательства о трансфертном ценообразовании.

Налоговые обязательства, возникающие в результате совершения контролируемых сделок, определяются на основе фактических цен таких сделок. Существует вероятность того, что по мере дальнейшего развития практики применения правил трансфертного ценообразования эти цены могут быть оспорены. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и/или результатов хозяйственной деятельности Общества.

Руководство в настоящее время считает, что его позиция в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства могут быть подтверждены, однако, существует риск того, что Общество понесет дополнительные расходы, если позиция руководства в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства будут оспорены налоговыми органами. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и результатов деятельности Общества.

6. Налоги

6.1 Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость по оказанным услугам начисляется на дату фактического оказания услуг.

Наименование	2020	2019
НДС по оказанным услугам, в том числе:	36 444	12 240
по ставке НДС – 20%	36 444	12 240
НДС по приобретенным ценностям	591	500
НДС по приобретенным ценностям, предъявленный к вычету	591	500

6.2 Налог на прибыль организации

Наименование	2020		2019	
	Разница	Налоговый эффект	Разница	Налоговый эффект
Условный расход по налогу на прибыль		1 966		680
Постоянные налоговые расходы (ПНР)				
По расходам, не учитываемым для целей налогообложения	1 716	343	527	105
Итого ПНР	1 716	343	527	105
Итого текущий налог на прибыль		2 309		785
Налогооблагаемая прибыль		11 546		3 927

7. Выручка от продаж

Информация о выручке Общества за 2020 год приведена ниже:

Наименование	2020	2019
Доходы от предоставления услуг по поддержке проведения клинических исследований в адрес ДОКС Ресурсинг Лимитед	140 181	56 802
Доходы от предоставления услуг по поддержке проведения клинических исследований в адрес ООО "Ново Нордиск"	35 283	4 400
Итого выручка	175 464	61 202

8. Расходы по обычным видам деятельности

Информация о расходах по обычным видам деятельности Общества за 2020 год в разрезе элементов затрат приведена ниже:

Наименование показателя	Код строки	2020 г.	2019 г.
1	2	3	4
Материальные затраты	5610	-	-
Расходы на оплату труда	5620	127 304	43 272
Отчисления на социальные нужды	5630	28 466	9 861
Амортизация	5640		
Прочие затраты	5650	9 345	4 619
Итого по элементам	5660	165 115	57 752
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	165 115	57 752

9. Прочие расходы

Информация о прочих расходах Общества за 2020 год приведена ниже:

Наименование	2020	2019
Комиссия банка	519	51
Итого прочие расходы	519	51

10. Связанные стороны

Основное общество

Информация об основном Обществе приведена в пункте 1 раздела I настоящей Пояснительной записки.

Другие связанные стороны

Компания «ДОКС Ресорсинг Лимитед» является связанной стороной Общества, так как она совместно с Обществом находятся под контролем компании «Icon plc» (материнской компании Группы). Кроме того, у Компании также есть активы и обязательства, возникшие из сделок с «Айкон Клиникал Ресерч Гмбх (страна регистрации - Германия)» и «Айкон Клиникал Ресерч (Швейцария) Гмбх» (страна регистрации – Швейцария), информация о которых приведена в п. 1 и п. 3 настоящей Пояснительной записки.

Продажи связанным сторонам

Сумма продаж в адрес компании «ДОКС Ресорсинг Лимитед» отражена в п. 7 раздела III настоящей Пояснительной записки.

По состоянию на 31.12.2020 г. дебиторская задолженность «ДОКС Ресорсинг Лимитед» перед Обществом составляет 6 122 тыс. руб. (по состоянию 31.12.2019 - 16 187 тыс. руб.).

Закупки у связанных сторон

В 2020 году и 2019 году Общество не осуществляло закупки товаров, продукции, работ и услуг у связанных сторон.

Займы, предоставленные связанными сторонами

В 2020 году и 2019 году Обществу не предоставлялись займы от связанных сторон.

Вознаграждения основному управленческому персоналу

Основным управленческим персоналом Общества является Генеральный директор.

Общество начислило основному управленческому персоналу следующие краткосрочные вознаграждения на общую сумму:

	2020	2019
Краткосрочные вознаграждения (оплата труда за отчетный период, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи и т.п.)	331	380

11. Информация о рисках хозяйственной деятельности

Валютный риск

Общество не подвержено воздействию валютного риска, поскольку не имеет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте.

Риск изменения процентной ставки

Общество не подвержено риску, связанному с влиянием колебаний рыночных процентных ставок на его финансовое положение и денежные потоки, поскольку не имеет выданных и полученных кредитов и займов.

Кредитный риск

Общество подвержено кредитному риску, а именно риску того, что Общество понесет убыток вследствие того, что контрагенты Общества не смогут исполнить свои обязательства перед ним. Подверженность кредитному риску возникает в результате реализации Обществом услуг на условиях отсрочки платежа, совершения других сделок с контрагентами, в результате которых возникает дебиторская задолженность, а также в связи с размещением денежных средств на счетах в банках.

Максимальный кредитный риск, возникающий у Общества включает следующее:

Наименование	2020	2019	2018
Дебиторская задолженность			
Дебиторская задолженность по оказанным услугам	15 942	21 718	15 331
Денежные средства			
Денежные средства на расчетных счетах	24 989	1 341	1 796
Итого максимальный кредитный риск	40 931	23 059	17 127

Руководство Общества проводит анализ по срокам задержки платежей дебиторской задолженности по основной деятельности и отслеживает просроченные остатки дебиторской задолженности.

Риск ликвидности


Риск ликвидности – это риск того, что организация столкнется с трудностями при исполнении обязательств. Общество подвержено риску в связи с ежедневной необходимостью использования имеющихся денежных средств. Руководство Общества ежемесячно контролирует прогнозы движения денежных средств Общества.

Общество старается поддерживать устойчивую базу финансирования, состоящую преимущественно из кредиторской задолженности. Портфель ликвидности Общества включает денежные средства.

Общество контролирует ежедневную позицию по ликвидности и регулярно проводит стресс-тестирование по ликвидности при различных сценариях, охватывающих стандартные и более неблагоприятные рыночные условия.

Руководитель

Дата



30 марта 2021 года

