

# ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «АЙКОН КЛИНИКАЛ РЕСЕРЧ (РУС)» ЗА 2022 ГОД

Данные Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «Айкон Клиникал Ресерч (Рус)» за 2022 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 Гмбх» (Швейцария), 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 2022 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 31.12.2022 года составила 69 человек (31.12.2021 года – 84 человек, 31.12.2020 года – 59 человек).

Общество зарегистрировано по адресу: 109028, г. Москва, наб. Серебрянская, д. 29, эт./ч.ком. 2/85.

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.

В 2022 году продолжающаяся геополитическая напряженность в регионе значительно обострилась и остается крайне нестабильной.

Обострение геополитической ситуации привело к резкому росту валютных обменных курсов по сравнению с обменными курсами, действовавшими на конец 2021 года, повышению ключевой ставки Банка России, которые впоследствии снизились, росту цен на нефть и газ, и к падению российского фондового рынка.

На финансовых и товарных рынках наблюдается повышенная волатильность. Были введены и

продолжают вводиться санкции и ограничения в отношении множества российских организаций, включая прекращение доступа к рынкам евро и долларов США, международной системе SWIFT и многие другие. Ряд транснациональных групп приостановили или прекратили свою деловую активность в Российской Федерации. Ожидаются дальнейшие санкции и ограничения в отношении деловой активности организаций, работающих в регионе, а также дальнейшие негативные последствия для российской экономики в целом, но оценить в полной мере степень и масштаб возможных последствий не представляется возможным. Невозможно определить, как долго продлится эта повышенная волатильность или на каком уровне вышеуказанные финансовые показатели в конечном итоге, стабилизируются.

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.

Активы оценены в отчетности по фактическим затратам.

### **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 31.12.2022 года уставный капитал Общества полностью оплачен.

## **7. Оценочные обязательства и условные обязательства**

Общество отражает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ФСБУ 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 2022 и 2021 гг. не были понесены коммерческие расходы.

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

## **10. Изменения в учетной политике Общества на 2022 год**

Изменения в учетную политику на 2022 год не вносились.

## **11. Изменения в учетной политике Общества на 2021 и 2020 годы**

При составлении бухгалтерской отчетности за 2021 год Общество не применяло ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» и ФСБУ 6/2020 «Основные средства», поскольку Обществом капитальные вложения и основные средства не приобретались.

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-срочную задолженность (и наоборот)	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
					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	11	12	13	14
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	2022 г.	15 148	-	931 370	-	-	(711 597)	-	-	-	234 921	-
	5530	2021 г.	17 110	-	905 401	-	-	(907 363)	-	-	-	15 148	-
в том числе:													
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	2022 г.	13 324	-	633 646	-	-	(413 298)	-	-	-	233 672	-
	5531	2021 г.	15 942	-	556 631	-	-	(559 249)	-	-	-	13 324	-
Расчеты по авансам выданным	5512	2022 г.	484	-	5 609	-	-	(5 711)	-	-	-	382	-
	5532	2021 г.	607	-	84 783	-	-	(84 906)	-	-	-	484	-
Расчеты с сотрудниками по заработной плате	5513	2022 г.	928	-	291 811	-	-	(291 872)	-	-	-	867	-
	5533	2021 г.	561	-	262 383	-	-	(262 016)	-	-	-	928	-
Расчеты по налогам и взносам	5514	2022 г.	412	-	304	-	-	(716)	-	-	-	-	-
	5534	2021 г.	-	-	1 604	-	-	(1 192)	-	-	-	412	-
Итого	5500	2022 г.	15 148	-	931 370	-	-	(711 597)	-	-	x	234 921	-
	5520	2021 г.	17 110	-	905 401	-	-	(907 363)	-	-	x	15 148	-

По состоянию на 31.12.2022 года 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 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.	
		по условиям договора	за вычетом резерва сомнительных долгов	по условиям договора	за вычетом резерва сомнительных долгов	по условиям договора	за вычетом резерва сомнительных долгов
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	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Средства на расчетных счетах	329 956	44 181	24 989
<b>Итого по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»</b>	<b>329 956</b>	<b>44 181</b>	<b>24 989</b>

### Прочие поступления и платежи по текущей деятельности

Наименование	2022	2021
<b>Прочие поступления по текущей деятельности (строка 4119)</b>		
Налог на добавленную стоимость	-	3 433
Возврат ошибочных платежей	294	-
<b>Итого прочие поступления по текущей деятельности</b>	<b>294</b>	<b>3 433</b>
<b>Прочие платежи по текущей деятельности (строка 4129)</b>		
НДС	30 158	-
Выплата денежных средств подотчетным лицам	6 383	6 153
Административный штраф за нарушение валютного законодательства	-	240
Комиссия банка	131	406
Прочее	20	1
<b>Итого прочие платежи по текущей деятельности</b>	<b>36 692</b>	<b>6 800</b>

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС.

### 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 наоборот)		
				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	2022 г.	26 150	412 137	-	(372 347)	-	-	-	65 940
	5580	2021 г.	22 528	198 117	-	(194 495)	-	-	-	26 150
в том числе:										
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	2022 г.	3 848	348 472	-	(306 588)	-	-	-	45 732
	5581	2021 г.	962	91 716	-	(88 830)	-	-	-	3 848
Расчеты по авансам полученным	5562	2022 г.	6 782	-	-	-	-	-	-	6 782
	5582	2021 г.	6 782	-	-	-	-	-	-	6 782
Расчеты по налогам и взносам	5563	2022 г.	15 520	63 665	-	(65 759)	-	-	-	13 426
	5583	2021 г.	14 784	106 401	-	(105 665)	-	-	-	15 520
Итого	5550	2022 г.	26 150	412 137	-	(372 347)	-	-	-	65 940
	5570	2021 г.	22 528	198 117	-	(194 495)	-	-	-	26 150

По состоянию на 31.12.2022 года 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 года 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 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
1	2	3	4	5
Всего	5590	6 782	6 782	6 782
в том числе:				
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	6 782	6 782	6 782

### 4. Уставный капитал

Уставный капитал Общества на 31.12.2022 года составляет 750 тыс. руб. (31.12.2021 года – 750 тыс. руб., 31.12.2020 года – 750 тыс. руб.).

## 5. Оценочные обязательства

Информация о краткосрочных оценочных обязательствах Общества за 2022 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
<b>Оценочные обязательства - всего</b>	5700	2 455	7 246	(4 942)	-	4 759
в том числе:						
<i>Оценочное обязательство на оплату отпусков</i>	5701	692	-	-	-	692
<i>Оценочное обязательство на оплату годовой премии</i>	5702	1 455	3 628	1 883	-	3 200
<i>Оценочное обязательства по расходам</i>	5703	308	3 618	3 059	-	867

Информация о краткосрочных оценочных обязательствах Общества за 2021 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
<b>Оценочные обязательства - всего</b>	5710	888	4 465	(2 898)	-	2 455
в том числе:						
<i>Оценочное обязательство на оплату отпусков</i>	5711	692	-	-	-	692
<i>Оценочное обязательство на оплату годовой премии</i>	5712	196	2 678	(1 419)	-	1 455
<i>Оценочное обязательства по расходам</i>	5713	-	1 787	(1 479)	-	308

### 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.

Кроме того, по некоторым вопросам российское налоговое законодательство не содержит четкого руководства, Общество в отдельных случаях применяет такие интерпретации законодательства, которые приводят к снижению общей суммы налогов 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	2022	2021
НДС по оказанным услугам, в том числе:	<b>64 152</b>	<b>57 287</b>
по ставке НДС – 20%	64 152	57 287
<i>НДС по приобретенным ценностям, предъявленный к вычету</i>	1 829	2 422

### 6.2 Налог на прибыль организации

Наименование	2022		2021	
	Разница	Налоговый эффект	Разница	Налоговый эффект
<b>Условный расход по налогу на прибыль</b>		<b>3 940</b>		<b>3 168</b>
<b>Постоянные налоговые расходы (ПНР)</b>				
по расходам, не учитываемым для целей налогообложения	8 124	1 625	3 161	632
<b>Итого ПНР</b>	8 124	1 625	3 161	632
<b>Итого текущий налог на прибыль</b>		<b>5 565</b>		<b>3 800</b>
<b>Налогооблагаемая прибыль</b>		<b>27 827</b>		<b>19 003</b>

## 7. Выручка от продаж

Информация о выручке Общества за 2022 год приведена ниже:

Наименование	2022	2021
Доходы от предоставления услуг по поддержке проведения клинических исследований в адрес ДОКС Ресорсинг Лимитед	275 738	225 751
Доходы от предоставления услуг по поддержке проведения клинических исследований в адрес ООО «Ново Нордиск»	45 024	54 125
<b>Итого выручка</b>	<b>320 762</b>	<b>279 876</b>

## 8. Расходы по обычным видам деятельности

Информация о расходах по обычным видам деятельности Общества за 2022 год в разрезе элементов затрат приведена ниже:

Наименование показателя	Код строки	2022 г.	2021 г.
1	2	3	4
Материальные затраты	5610	-	-
Расходы на оплату труда	5620	224 275	204 281
Отчисления на социальные нужды	5630	52 364	46 755
Амортизация	5640	-	-
Прочие затраты	5650	24 293	12 516
Итого по элементам	5660	300 932	263 552
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	300 932	263 552

## 9. Прочие расходы

Информация о прочих расходах Общества за 2022 год приведена ниже:

Наименование	2022	2021
Комиссия банка	153	482
<b>Итого прочие расходы</b>	<b>153</b>	<b>482</b>

## 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 находится под контролем компании «ICON plc» (материнской компании Группы). Кроме того, у Общества также есть активы и обязательства, возникшие из сделок с «Айкон Клиникал Ресерч Гмбх» (страна регистрации – Германия) и «Айкон Клиникал Ресерч 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 31.12.2022 года дебиторская задолженность «ДОКС Ресорсинг Лимитед» перед Обществом составляет 117 930 тыс. рублей (по состоянию на 31.12.2021 года у Общества имелась дебиторская задолженность в отношении «ДОКС Ресорсинг Лимитед», составлявшая сумму 17 099 тыс. руб.).

### *Закупки у связанных сторон*

В 2022 и 2021 году Общество не осуществляло закупки товаров, продукции, работ и услуг у связанных сторон.

### *Займы, предоставленные связанными сторонами*

30 марта 2022 года Общество получило беспроцентный займ по договору № б/н от 30.03.2022 года от АО «ИМП-Логистика» в размере 449 342 тыс. рублей со сроком возврата займа до 30 марта 2023 года.

В 2021 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:

	<b>2022</b>	<b>2021</b>
<b>Краткосрочные вознаграждения</b> (оплата труда за отчетный период, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи и т.п.)	296	351

## **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:

<b>Наименование</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
<b>Дебиторская задолженность</b>			
Дебиторская задолженность по оказанным услугам	233 672	13 324	15 942
<b>Денежные средства</b>			
Денежные средства на расчетных счетах	329 956	44 181	24 989
<b>Итого максимальный кредитный риск</b>	<b>563 628</b>	<b>57 505</b>	<b>40 931</b>

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.

## 12. События после отчетной даты

В настоящее время руководство Общества проводит анализ возможного воздействия изменяющихся экономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Общества. На текущий момент Руководство Общества не планирует прекращение деятельности в России, сохраняется финансирование от материнской компании из-за рубежа по договору реализации услуг и полагает, что Общество обладает достаточной ликвидностью для обеспечения деятельности в течение ближайших 12 месяцев.

Руководитель ООО «Айкон Клиникал Ресерч» (Рус)

Дата 31 марта 2023 года

