

Пояснения

к Бухгалтерскому балансу по состоянию на 31.12.2023 г. и Отчету о финансовых результатах за 2023 г. ООО «ПАРЕКСЕЛЬ Интернэшнл (РУС)»

(текстовые)

Общество с ограниченной ответственностью "ПАРЕКСЕЛЬ Интернэшнл (РУС)", сокращенное название ООО " ПАРЕКСЕЛЬ Интернэшнл (РУС)" (далее Общество), ИНН 7731526360, КПП 773101001, создано 16.05.2005 года, дата регистрации - 17.06.2005 г. (свидетельство 77 № 006544148 О внесении записи в единый государственный реестр юридических лиц), ОГРН 1057747264662, фактическое начало хозяйственной деятельности - 01.02.2006 года. Место регистрации компании - г. Москва. Генеральный директор – Филимонова Анна Валерьевна, главный бухгалтер – Цагадаева Лариса Николаевна.

Учредители Общества:

100 % «ПАРЕКСЕЛЬ Интернэшнл Холдинг Б.В.», адрес: Нидерланды, Амстердам, 1077 ВЛ, Герман Хейджермансвег 20.

Численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2023 г. составила 127 человек.

Общество зарегистрировано по адресу: Россия, 121609, г. Москва, Осенний бульвар, дом № 23.

Основным видом деятельности Общества является оказание услуг, связанных с клиническими исследованиями, проводимыми в России и/или за рубежом.

Общество оказывает услуги на базе заключенных договоров об оказании услуг и агентских договоров:

- услуги по сбору и обработке информации;
- консультационные услуги по вопросам медицинского характера при проведении клинических исследований;
- услуги по изучению рынка (определение конкретного объема фармацевтического рынка; анализ факторов развития конкретного рынка, анализ данных о фармацевтическом рынке) и другие услуги.

Общество имеет обособленное подразделение, расположенное по адресу: Россия, г. Санкт-Петербург. Доля прибыли обособленного подразделения в общей прибыли Общества составила 23,74%.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «ПАРЕКСЕЛЬ Интернэшнл (РУС)» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Сведения об аудитор:

Наименование: Общество с ограниченной ответственностью «ТОП РУСЬ». Место нахождения: 119285, город Москва, улица Пудовкина, дом 4, эт/ком 3/15.

Основные положения учетной политики для целей бухгалтерского учета на 2023 год:

1. Учет основных средств ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Признание основных средств:

- Объекты основных средств стоимостью не более 100 тыс. рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе расходов периода, в

котором они были приобретены (в составе прочих внеоборотных активов). В целях обеспечения сохранности этих объектов Обществом организован надлежащий контроль за их движением.

Основные средства отражаются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения (при необходимости).

Амортизация основных средств начисляется линейным способом. Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды (п. 8 ФСБУ 6/2020). Ожидаемый период эксплуатации объекта определяется на основании нижней границы срока амортизации, установленного корпоративными стандартами, представленными в таблице:

Наименование основного средства	Срок амортизации
Земельные участки	N/A
Благоустройство земель/территории	Срок полезного использования связанного здания
Здания	от 10 до 30 лет
Сооружения, машины и оборудование (конструкции, агрегаты, станки, приборы и пр.)	Меньший из: Срок полезного использования оборудования Или оставшийся срок службы зданий Или 7 лет
Неотделимые улучшения	Оставшийся срок службы здания
Улучшения арендованного имущества	Меньший из: Срок полезного использования улучшений или оставшийся срок аренды, который включает разумно гарантированное продление аренды
Офисное оборудование	5 лет
Мебель и фурнитура	5 лет
Персональные компьютеры и ноутбуки	3 года
Прочее компьютерное оборудование (серверы, маршрутизаторы, корпуса и пр.)	от 3 до 5 лет
Транспортные средства (включая грузовые, легковые автомобили и пр.)	5 лет
Программное обеспечение	от 3 до 5 лет (если срок гарантии не короче)
Сотовые телефоны	3 года

Активы в форме права пользования

Общество применило ФСБУ 25/2018 начиная с 1 января 2022, рассчитывая и отражая суммарный эффект первоначального признания. По каждому договору аренды в бухгалтерской (финансовой) отчетности одновременно признаются на 31 декабря 2021 года право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль. Ретроспективный пересчет не применяется. Сравнительная информация не пересчитывается.

Общество не применяет ФСБУ 25/2018 к договорам, исполнение которых истекает до 31 декабря 2022 года включительно.

Общество в качестве арендатора не применяет ФСБУ 25/2018 к договорам аренды, по которым одновременно выполняются следующие условия:

- не предусмотрен переход права собственности на арендованное имущество к Обществу или его выкуп на льготных условиях;
- Общество не намерено сдавать арендованное имущество в субаренду;
- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды или рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 000 руб.

Общество признает арендные платежи по предметам аренды, по которым не возникает право и обязательство по аренде, в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

Стоимость права пользования активом Общество признает по фактической стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, которую утверждает головной офис Общества.

Амортизация прав пользования арендованным имуществом начисляется линейным способом с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта в бухгалтерском учете.

Срок полезного использования права пользования активом определяется исходя из ожидаемого срока аренды и срока полезного использования объекта аренды. Если Общество не будет уверено в получении права собственности на арендованный актив в конце срока аренды, признанные активы в форме права пользования амортизируются линейным методом в течение срока, наименьшего из предполагаемого срока полезного использования объекта аренды и срока аренды. Если предусмотрено право выкупа, то срок принимается равным сроку полезного использования объекта аренды.

Фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде пересматриваются в случаях:

- а) изменения условий договора аренды;
- б) изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;
- в) изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

Изменение величины обязательства по аренде относится на стоимость права пользования активом. Уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в доходы текущего периода.

2. Общество не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения (п.2 ФСБУ 5/2019 «Запасы»).

Учет запасов производится по их однородным группам. Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов определяется по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней по мере поступления каждой новой партии запасов. Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 отражаются в отчетности за 2021 год перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место с января 2021 года, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости. При осуществлении розничной торговли для приобретенных товаров под фактической себестоимостью признается покупная стоимость.

3. Учет затрат на производство ведется с распределением их на прямые и косвенные.

К прямым затратам в бухгалтерском учете относятся заработная плата и отчисления во внебюджетные Фонды основного персонала Общества – специалистов, непосредственно занимающихся проведением и обработкой результатов клинических исследований.

К косвенным затратам, носящим общехозяйственный характер, относятся фонд оплаты труда и страховые взносы во внебюджетные фонды административно-управленческого персонала; расходы по аренде и содержанию офиса; телефонные и остальные расходы.

4. Управленческие расходы, учитываемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы», по окончании отчетного периода не распределяются между объектами калькулирования и в качестве условно – постоянных расходов списываются непосредственно в дебет счета 90 «Реализация продукции (работ, услуг)»

5. Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в составе строки 1230 (авансы выданные) как расходы будущих периодов, которые состоят из страховых (ДМС) и лицензионных платежей и подлежат списанию в течение периода, к которому они относятся равномерно.

6. Выручка от реализации работ, услуг по всем видам деятельности для целей бухгалтерского учета определяется по методу начисления на момент отгрузки работ, услуг.

7. Доход от оказания консультационных услуг и услуг по обработке информации на территории РФ признается по факту оказания услуг. Ежемесячно в корпорации PAREXEL определяются доходы Общества исходя из трудоемкости выполненных работ и оказанных услуг, что подтверждается Актом выполненных работ. Момент отгрузки совпадает с датой окончания текущего месяца.

- Реализация консультационных услуг и услуг по обработке информации (субконто «Выручка от продаж (Revenue)»), для покупателей (заказчиков) не осуществляющих деятельность на территории РФ, объектом налогообложения не является (п.1.1, пп. 4 ст.148 НК РФ).
- К консультационным услугам и услугам по обработке информации относятся следующие категории услуг:
 - 1) Сбор и дальнейшая обработка данных клинических исследований в рамках посещений клинических и медицинских учреждений; агрегирование, систематизация и анализ собранных данных клинических исследований, отраженных в базах данных, с точки зрения их полноты, последовательности, точности и корректности.
 - 2) Статистическая обработка данных, полученных в ходе клинических испытаний с использованием математических и статистических методов, аналитических методов и методов программирования в отношении клинических испытаний.
 - 3) Анализ вопросов, возникших в ходе клинических испытаний с медицинской точки зрения; консультативная поддержка / консультации по медицинским вопросам, выявленным в ходе клинических испытаний, включая обзор и консультативную помощь в случаях неблагоприятных реакций участвующих пациентов на исследуемые препараты; обеспечение качества проводимых исследований.
 - 4) Поиск и анализ потенциальных учреждений, которые могут привлекаться для выполнения необходимых исследований, основанных на требуемых параметрах (в отношении персонала, оборудования и т. д.).
- Вознаграждение, получаемое Обществом по результатам своей агентской деятельности, является объектом налогообложения (субконто «Агентское вознаграждение»). НДС, удерживаемый в бюджет, определяется в общем порядке в момент начисления агентского вознаграждения и отражения его в бухгалтерском учете.
- К агентской деятельности относятся следующие категории услуг:
 - 1) Организация доставки, отгрузки, таможенного оформления исследуемых лекарственных средств/препаратов, оборудования и других медицинских материалов, а также их хранение для клинических испытаний.
 - 2) Сбор и представление документов в контролирующие/регуляторные органы, а также получение разрешений и лицензий, необходимых для проведения клинических испытаний на территории РФ.
 - 3) Заключение договоров с клиническими учреждениями и / или исследователями на проведение клинических испытаний и согласование необходимых платежей.
 - 4) Общая поддержка в отношении субагентских мероприятий.

8. Суммы НДС, предъявленные поставщиками (подрядчиками), принимаются к вычету. Общество принимает к вычету «входной» НДС по товарам (работам, услугам), используемым для оказания услуг иностранным контрагентам, которые не облагаются НДС на основании того, что местом реализации таких услуг не признается Россия, согласно ст. 148 НК РФ.

9. Общество создает в бухгалтерском учете резервы на оплату отпусков. Сумма оценочного обязательства по отпускам определяется посредством умножения количества дней неиспользованного отпуска на средневзвешенную заработок по каждому сотруднику, плюс сумма

обязательства по страховым взносам во внебюджетные фонды, подлежащего начислению на обязательство по отпускам.

10. В Обществе создаются резервы сомнительных долгов на основании результатов проведенной инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками, прочими дебиторами и кредиторами, в случае просрочки платежа согласно Договору, более чем на 12 календарных месяцев (для государственных учреждений, более чем на 36 календарных месяцев).

Налог на прибыль.

1. Налоговый учет вести с применением регистров бухгалтерского учета, дополнив их необходимыми реквизитами по правилам главы 25 Налогового кодекса РФ (ст. 313, 314 гл. 25 «Налог на прибыль» НК РФ).
2. Для учета доходов и расходов в целях исчисления налога на прибыль применять метод начисления в соответствии со ст. 271, 273 гл. 25 «Налог на прибыль» НК РФ.
3. К налогооблагаемым доходам организации относятся:
 - доходы от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав (далее - доходы от реализации);
 - внереализационные доходы (Основание: пп. 1, 2 п. 1 ст. 248 НК РФ).
4. Доходы от реализации включают: консультационные услуги и агентские вознаграждения.
5. Датой получения доходов от реализации признается дата перехода права собственности на продукцию, иное имущество, имущественные права, результаты выполненных работ или дата оказания услуг, независимо от фактического поступления денежных средств (иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав) в их оплату (Основание: п. 1 ст. 39, п. 1 ст. 248, п. 1 ст. 249, п. 3 ст. 271 НК РФ).
5. Доходы, не являющиеся доходами от реализации, признаются внереализационными доходами. В сумму доходов не включается НДС, предъявленный контрагентом. Дата получения внереализационных доходов определяется в соответствии с п. 4 ст. 271 НК РФ.
6. К прямым расходам, связанным с производством и реализацией товаров (работ, услуг), относятся:
 - все материальные расходы, определяемые согласно статье 254 НК РФ, за исключением общехозяйственного назначения;
 - расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства и реализации товаров (работ, услуг), кроме сотрудников АУП;
 - суммы страховых взносов во внебюджетные фонды, начисленные на вышеуказанные суммы расходов на оплату труда (п. 1 ст. 318 гл. 25 «Налог на прибыль» НК РФ).
7. К косвенным расходам относятся общехозяйственные расходы, а именно: фонд оплаты труда и отчисления во внебюджетные Фонды административно-управленческого персонала, расходы по аренде и содержанию офиса, телефонные и другие расходы. Признаваемые в целях налогообложения прибыли косвенные расходы на производство и реализацию, осуществленные в отчетном (налоговом) периоде, в полном объеме относятся к расходам текущего отчетного (налогового) периода (Основание: п. п. 1, 2 ст. 318 НК РФ).
8. Расходы организации включают:
 - расходы, связанные производством и реализацией товаров (работ, услуг): прямые расходы и косвенные расходы;
 - внереализационные расходы (Основание: п. 2 ст. 252, п. 1 ст. 318 НК РФ).
9. Основные показатели финансовой деятельности Общества.

10. Выручка от реализации в 2023 году на базе заключенных договоров об оказании услуг и субагентировании составила 1 019 385 тыс. руб., в т.ч.:

10.1. Выручка от оказания услуг, связанных с клиническими исследованиями, проводимыми в России и/или за рубежом – 785 529 тыс. руб., (выручка необлагаемая НДС).

10.2. Агентское вознаграждение – 233 856 тыс. руб.

11.

11.1. Себестоимость услуг составила 781 172 тыс. руб., в т. ч. фонд оплаты труда 781 172 тыс. руб.

11.2. Управленческие расходы – 182 413 тыс. руб., в т. ч. фонд оплаты труда 81 940 тыс. руб., аренда тыс. 36 441 руб., добровольное страхование 13 499 тыс. руб., связь 1 698 тыс. руб.

12. В отчете о финансовых результатах организация показывает прочие доходы и расходы развернуто, за исключением финансовых результатов от продажи (покупки) иностранной валюты (за год получены только убытки). В состав прочих доходов в 2023 г. вошли (тыс. руб.):

Статья дохода	Сумма, тыс. руб.
Курсовые разницы	232 692
Прочие внереализационные доходы и расходы	1 419
Изменение стоимости предметов аренды	944
Реализация основных средств	31
Итого	235 086

13. В состав прочих расходов в 2023 г. вошли (тыс. руб.):

Статья расхода	Сумма, тыс. руб.
Курсовые разницы	72 209
Продажа (покупка) иностранной валюты	17 771
ДМС	11 026
Процентные расходы	5 136
Расходы за счет собственных средств	2 730
Расходы на услуги банков	756
Квотирование	231
Ликвидация основных средств	188
Прочие внереализационные доходы и расходы	102
Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно	75
Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате)	20
Налог на имущество	13
Реализация основных средств	5
НДФЛ	4
Итого	110 266

14. В результате деятельности в 2023 году чистая прибыль составила 139 459 тыс. руб. За 2023 год налог на прибыль составил 54 727 тыс. руб.

Текущий налог на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете.

15. При составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности организация отражает суммы отложенных налоговых активов и обязательств развернуто. Информация об отложенных налоговых активах и обязательствах, учтенных при определении текущего налога на прибыль, представлена в таблице (тыс. руб.):

Отложенные налоговые активы/обязательства по видам	Оборот за 2023 год	
	Возникло	Погашено

Отложенные налоговые активы:		
Курсовые разницы по расчетам в валюте	2 633	-
Арендные обязательства	443	8 864
Основные средства	24	9
Расходы будущих периодов	5	-
Резерв на отпуска	-	7 501
Отложенные налоговые обязательства:		
Основные средства	402	8 703
Проценты по обязательствам	13	1 064
Курсовые разницы по расчетам в валюте	-	17 483

16. В связи с разным моментом признания расходов в бухгалтерском и налоговом учете, в 2023 году была начислена временная разница в размере 57 573 тыс. руб., а также списана ранее возникшая разница в размере 125 404 тыс. руб. Так в результате этих событий было списано ОНО в размере 27 250 тыс. руб. и начислено в размере 415 тыс. руб.

17. Кроме того, в отчетном периоде начислен постоянный налоговый расход с сумм расходов, не принимаемых в расход в налоговом учете, в размере 5 037 тыс. руб.

18. Расчет текущего налога на прибыль за 2023 г. представлен в таблице (тыс. руб.):

Условный расход	36 124
Изменение ОНА	(13 268)
Изменение ОНО	26 835
ПНД	5 037
Текущий налог на прибыль	54 727

Пояснения к существенным строкам бухгалтерского баланса:

19. На конец отчетного периода на балансе Общества числятся основные средства остаточной стоимостью в 24 931 тыс. руб.

20. Дебиторская задолженность на конец 2023 г. в размере 842 769 тыс. руб. складывается из:

- задолженности покупателей – 588 810 тыс. руб., в т. ч. связанных сторон:

Договор	Договор об оказании услуг и субагентировании			
	Сальдо на начало периода 01.01.2023	Начислено	Погашено	Сальдо на конец периода 31.12.2023
ПАРЕКСЕЛЬ Интернэшнл ГмбХ (Германия)	58	37	95	-
ПАРЕКСЕЛЬ Интернэшнл (Ай-Эр-Эл) Лимитед (Ирландия)	478 858	880 335	967 932	391 261
ПАРЕКСЕЛЬ Чайна Ко. Лтд. (Китай)	8 812	9 245	15 558	2 499
ПАРЕКСЕЛЬ Интернэшнл Лимитед (Соединенное Королевство)	2 175	186 096	76 371	111 901
ПАРЕКСЕЛЬ Интернэшнл ЛЛС (США)	54 208	157 067	128 137	83 138
"ПАРЕКСЕЛЬ Интернэшнл Инк." (Япон)	22	54	64	12

- авансов, выданных поставщикам – 5 399 тыс. руб.,

- задолженности подотчетных лиц – 55 тыс. руб.,
- задолженности разных дебиторов и кредиторов – 248 505 тыс. руб., в т. ч. связанных сторон:

Договор	Договор об оказании услуг и субагентировании			
Фактически понесенные Исполнителем расходы, подлежащие возмещению Заказчиком, как перевыставляемые	Сальдо на начало периода 01.01.2023	Начислено	Погашено	Сальдо на конец периода 31.12.2023
ПАРЕКСЕЛЬ Чайна Ко. Лтд. (Китай)	911	2	1 136	(223)
ПАРЕКСЕЛЬ Интернэшнл (Ай-Эр-Эл) Лимитед (Ирландия)	115 052	177 602	212 475	80 179
ПАРЕКСЕЛЬ Интернэшнл Лимитед (Соединенное Королевство)	952	706	1 555	103
ПАРЕКСЕЛЬ Интернэшнл ЛЛС (США)	64 116	241 988	181 491	124 613

21. Кредиторская задолженность на конец 2023 года в размере 53 606 тыс. руб. складывается из:

- задолженности поставщикам и подрядчикам – 22 342 тыс. руб.,
- задолженности по расчетам по налогам и сборам – 26 490 тыс. руб.,
- задолженности подотчетных лиц – 275 тыс. руб.,
- расчеты с разными дебиторами и кредиторами – 4 499 тыс. руб.,

22. Пересчет остатка денежных средств в иностранной валюте (доллары США) произведен по официальному курсу иностранной валюты к рублю, установленному Центральным банком Российской Федерации на отчетную дату 31.12.2023 года в размере 89,6883 руб.

Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте, за 2023 год составила: отрицательная – 72 209 тыс. руб.; положительная – 232 692 тыс. руб.

23. В Отчете о движении денежных средств за 2023 год денежные потоки от текущих операций по поступлениям и платежам отражены без суммы НДС.

В Отчете о движении денежных средств строки 4111, 4112 и 4114 включают в себя поступления от связанных сторон:

- Строка 4111 «Поступления от продажи продукции, товаров, работ и услуг» в 2023 году – 715 308 тыс. руб., в 2022 году – 1 035 722 тыс. руб.,
- Строка 4112 «Поступления Субагентского вознаграждения» в 2023 году – 363 115 тыс. руб., в 2022 году – 338 094 тыс. руб.,
- Строка 4114 «Поступление возмещаемых расходов» в 2023 году – 78 694 тыс. руб., в 2022 году – 108 651 тыс. руб.

24. Обществом создан резерв на оплату отпусков. По состоянию на 31.12.2023 г. сумма оценочного обязательства составляет 58 000 тыс. руб.

25. В связи с началом применения ФСБУ 25/2018 и ФСБУ 6/2020 с 01 января 2022 г. были изменены сравнительные данные в бухгалтерском балансе на 31 декабря 2021 г. Общество признало:

- 90 703 тыс. руб. активов в форме права пользования
- 90 703 тыс. руб. обязательств по аренде

- 6 955 тыс. руб. Корректировка амортизации по основным средствам в связи с пролонгацией срока полезного использования
- Разница в размере 5 747 тыс. руб. признается в составе нераспределенной прибыли

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
На 31 декабря 2021 г.				
АКТИВ				
Основные средства	1150	21 893	97 658	119 551
Отложенные налоговые активы	1180	19 193	20 758	39 950
ПАССИВ				
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	508 558	5 747	514 305
Отложенные налоговые обязательства	1420	2 985	21 965	24 950
Прочие обязательства	1450	-	90 703	90 704

26. Общество не создает резерв по сомнительным долгам в связи с отсутствием сомнительной задолженности (более 12 месяцев) по результатам проведенной инвентаризации (Приказ № 146/09.01.2024 от 09.01.2024 г.) согласно Акту № 8 от 01.02.2024 г.

27. Бухгалтерская (финансовой) отчетность Общества подготовлена на основе принципа непрерывности. Размер чистых активов составил на 31.12.2023 г. – 865 823 тыс. руб., на 31.12.2022 г. – 726 363 тыс. руб., на 31.12.2021 г. – 565 934 тыс. руб. Размер чистых активов достаточен на погашение всех текущих обязательств Общества.

Руководство Общества считает, что у Общества отсутствуют риски по ухудшению показателя текущей ликвидности и финансовой устойчивости, единственный участник Общества не планирует приостанавливать деятельность Общества, либо реорганизовывать или ликвидировать его в ближайшем будущем, а именно в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Информация о связанных сторонах.

28. Общество имеет связанные стороны:

- «ПАРЕКСЕЛЬ Интернэшнл Холдинг Б.В.», созданный и действующий в соответствии с законодательством Нидерландов, который является единственным участником ООО «ПАРЕКСЕЛЬ Интернэшнл (РУС)» - операции не производились,
- «ПАРЕКСЕЛЬ Интернэшнл LLC», созданный и действующий в соответствии с законодательством Соединенных Штатов, который является участником «ПАРЕКСЕЛЬ Интернэшнл Холдинг Б.В.». ООО «ПАРЕКСЕЛЬ Интернэшнл (РУС)» оказывает услуги «ПАРЕКСЕЛЬ Интернэшнл LLC» согласно ДОГОВОРУ ОБ ОКАЗАНИИ УСЛУГ И СУБАГЕНТИРОВАНИИ.
- «ПАРЕКСЕЛЬ Интернэшнл Ограниченный», «ПАРЕКСЕЛЬ Интернэшнл (Ай-Эр-Эл) Лимитед», «ПАРЕКСЕЛЬ Интернэшнл Инк.», «ПАРЕКСЕЛЬ Чайна Ко. Лтд.», где участником органа управления является «ПАРЕКСЕЛЬ Интернэшнл LLC». ООО «ПАРЕКСЕЛЬ Интернэшнл (РУС)» оказывает услуги согласно ДОГОВОРУ ОБ ОКАЗАНИИ УСЛУГ И СУБАГЕНТИРОВАНИИ.

В рамках заключенных ДОГОВОРОВ ОБ ОКАЗАНИИ УСЛУГ И СУБАГЕНТИРОВАНИИ Общество оказывает услуги по сбору и обработке информации (с использованием методов математического и статистического анализа), консультационные услуги по вопросам медицинского характера при проведении клинических исследований, услуги по изучению рынка (определение конкретного объема фармацевтического рынка, анализ факторов развития конкретного рынка, анализ данных о фармацевтическом рынке) и другие услуги для зарубежных компаний группы PAREXEL на основании долговременных соглашений и получает

соответствующий доход. Помимо этого, Общество оказывает посреднические услуги в качестве Агента по организации процесса клинических исследований на базе медицинских учреждений, расположенных на территории РФ. В рамках заключенных договоров с данными учреждениями, Общество приобретает необходимое оборудование, ввозит препараты для проведения исследований, а также выплачивает вознаграждение медицинским учреждениям и исследователям за оказанные услуги.

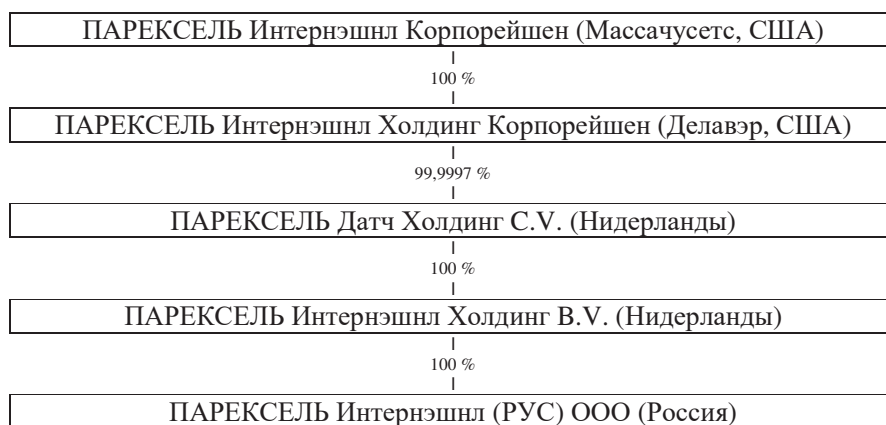
- Генеральный директор, как основной управленческий персонал.

Сумма выплат основного управленческого персонала в 2023 году составила 10 233 тыс. руб. (включая страховые взносы). Выплаты производятся в виде заработной платы согласно трудовому договору и носят краткосрочный характер.

29. В 2023 году дивиденды участнику не начислялись и не выплачивались.

30. Информация о бенефициарах.

Структура владельцев ООО «ПАРЕКСЕЛЬ Интернэшнл (РУС)» следующая:



Обществом предпринимались доступные меры для установления информации о своих бенефициарных владельцах, в том числе, направлялись запросы связанным сторонам (а также, материнской компании учредителя Общества), изучались данные из ЕГРЮЛ связанных сторон. Предпринятыми мерами установлено, что ни одно физическое лицо - бенефициарный владелец не владеет долей больше 20%.

31. В 2023 году ошибок прошлых отчетных периодов не было выявлено.

32. Учредитель Общества и менеджмент ООО «Парексель Интернэшнл (РУС)» предпринимают усилия по адаптации организационной структуры Общества и способов ведения хозяйственных операций к требованиям текущей рыночной и политической ситуации.

Мы предполагаем, что, в настоящее время, не существует потенциально значимых и существенных рисков для хозяйственной деятельности Общества. На текущий момент Обществом получено подтверждение от материнской компании о следующем: «Основываясь на ограничениях по SWIFT и российским банкам, попавшим под санкции, мы настоящим подтверждаем, что, при необходимости, мы намерены приложить все усилия для финансирования нашей дочерней компании в ближайшем будущем, если это не запрещено какими-либо будущими санкциями».

ИНГ Банк, в котором открыты счета Общества, входит в Топ-10 самых надежных банков России, согласно рейтингу Forbes в России (занимает лидирующее место среди ведущих уполномоченных организаторов синдицированных банковских кредитов).

Официальные источники банка не комментируют текущие события, клиентское обслуживание Общества производится в обычном режиме. Согласно Информационному бюллетеню № 3 от 01.03.2022 г. Банк сообщил, что продолжает работать в штатном режиме и все документы и формы валютного контроля, представляемые в Банк в рамках требования

Инструкции №181-И, обрабатываются сотрудниками Валютного контроля в обычном рабочем порядке, в сроки, установленные Инструкцией №181-И. Общество осуществляет продажу иностранной валюты в размере 100% суммы иностранной валюты, зачисленной начиная с 01 января 2022 г. по внешнеторговым контрактам с нерезидентами. В соответствии с вступившим в силу Указу Президента РФ № 79 от 28.02.2022 г. Общество не предоставляет иностранную валюту по договорам займа в пользу нерезидентов и не зачисляет иностранную валюту на свои счета, открытые в банках за пределами РФ по причине их отсутствия.

Согласно корпоративной коммуникации, на сегодня, компания сохраняет основных иностранных заказчиков группы и продолжает присутствие в регионах – России, Украине и Белорусии, где приоритетом является обеспечение безопасности сотрудников, в том числе и посредством создания системы «Parexel's secure emergency management communication system».

Оплата заказчиками услуг и возмещаемых расходов согласно Договорам об оказании услуг и субагентировании производится согласно установленному графику платежей в долларах США по документам и формам валютного контроля обслуживающего банка.

Тем не менее, в связи с продолжающимися событиями, вводимыми международными санкциями, экономическими реформами, процессами развития правовой, налоговой и социальной инфраструктуры, которые отвечали бы требованиям современной рыночной экономики, информационного и демократического общества, финансовая стабильность России будет во многом зависеть от развития ситуации в ходе возможных переговоров, принятых решений на уровне глав государств, а также от эффективности предпринимаемых Правительством мер в сфере международной, денежно-кредитной и антикоррупционной политики.

Общество, как и Российская экономика, подвержено влиянию рыночных колебаний, в том числе снижению темпов экономического роста мировой экономики, финансовых рынков и интеграционных процессов. Все это, а также пристальное внимание к отрасли и фискальная политика исполнительной власти, могут повлиять на финансовое положение, результаты профессиональной деятельности и экономические перспективы Общества.

Генеральный директор:

Филимонова А.В.

«07» марта 2024 года.

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)**

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

с.1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Нематериальные активы - всего	5100	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5110	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5101	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5111	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:	5121	-	-	-

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2022г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5161	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2022г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5190	за 2022г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5181	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5191	за 2022г.	-	-	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

**Филимонова Анна
Валерьевна**

(расшифровка подписи)

7 марта 2024 г.

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2023г.	-	7 110	-	(7 110)	-
	5250	за 2022г.	-	14 726	-	(14 726)	-
в том числе:							
	5241	за 2023г.	-	7 110	-	(7 110)	-
	5251	за 2022г.	-	467	-	(467)	-

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе:			
	5261	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:			
	5271	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	1 021	21 051	95 518
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	-	-	-
	5288	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

**Филимонова Анна
Валерьевна**

(расшифровка подписи)

7 марта 2024 г.

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:	5321	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	-	-	-
в том числе:	5326	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

**Филимонова Анна
Валерьевна**

(расшифровка подписи)

7 марта 2024 г.

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:	5441	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-
в том числе:	5446	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

Филимонова Анна
Валерьевна

(расшифровка подписи)

7 марта 2024 г.

5. Дебиторская и кредиторская задолженность
5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло			перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	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	восстановление резерва						
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:															
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5525	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2023г.	792 821	-	3 065 002	-	(3 015 054)	-	-	-	-	-	-	842 769	-
	5530	за 2022г.	493 598	-	4 506 151	-	(4 206 928)	-	-	-	-	-	-	792 821	-
в том числе:															
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2023г.	544 133	-	1 232 835	-	(1 188 158)	-	-	-	-	-	-	588 810	-
	5531	за 2022г.	268 509	-	1 802 458	-	(1 526 834)	-	-	-	-	-	-	544 133	-
Авансы выданные	5512	за 2023г.	8 508	-	57 697	-	(60 806)	-	-	-	-	-	-	5 399	-
	5532	за 2022г.	8 268	-	94 323	-	(94 082)	-	-	-	-	-	-	8 508	-
Прочая	5513	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5533	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	5514	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2022г.	8	-	9 766	-	(9 775)	-	-	-	-	X	X	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	5515	за 2023г.	66	-	398	-	(409)	-	-	-	-	X	X	55	-
	5535	за 2022г.	237	-	351	-	(522)	-	-	-	-	X	X	66	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	5516	за 2023г.	76	-	748 129	-	(748 205)	-	-	-	-	X	X	-	-
	5536	за 2022г.	38	-	1 060 475	-	(1 060 436)	-	-	-	-	X	X	76	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	5517	за 2023г.	236 247	-	932 892	-	(920 634)	-	-	-	-	X	X	248 505	-
	5537	за 2022г.	214 919	-	1 362 175	-	(1 340 847)	-	-	-	-	X	X	236 247	-
Расчеты по налогам и сборам	5518	за 2023г.	3 791	-	93 051	-	(96 842)	-	-	-	-	X	X	-	-
	5538	за 2022г.	1 619	-	176 603	-	174 432	-	-	-	-	X	X	3 791	-
Итого	5500	за 2023г.	792 821	-	3 065 002	-	(3 015 054)	-	-	-	X	-	-	842 769	-
	5520	за 2022г.	493 598	-	4 506 151	-	(4 206 928)	-	-	-	X	-	-	792 821	-

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
кредиты	5552	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2023г.	60 942	467 233	-	(474 569)	-	-	-	-	53 606
	5580	за 2022г.	90 246	718 938	-	(748 242)	-	-	-	-	60 942
в том числе:											
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2023г.	42 631	183 198	-	(203 487)	-	-	-	-	22 342
	5581	за 2022г.	76 472	374 202	-	(408 043)	-	-	-	-	42 631
авансы полученные	5562	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5582	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2023г.	16 556	278 292	-	(268 358)	-	-	-	-	26 490
	5583	за 2022г.	12 681	312 740	-	(308 865)	-	-	-	-	16 556
кредиты	5564	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5586	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты с подотчетными лицами	5567	за 2023г.	1 634	618	-	(1 977)	-	-	X	X	275
	5587	за 2022г.	869	25 228	-	(24 463)	-	-	X	X	1 634
расчеты с разными дебиторами и кредиторами	5568	за 2023г.	121	4 621	-	(747)	-	-	X	X	3 995
	5588	за 2022г.	224	6 768	-	(6 871)	-	-	X	X	121
расчеты с персоналом по оплате труда	5569	за 2023г.	-	504	-	-	-	-	X	X	504
	5589	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-

Итого	5550	за 2023г.	60 942	467 233	-	(474 569)	-	X	-	-	53 606
	5570	за 2022г.	90 246	718 938	-	(748 242)	-	X	-	-	60 942

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

**Филимонова Анна
Валерьевна**

(расшифровка подписи)

7 марта 2024 г.

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Материальные затраты	5610	-	123
Расходы на оплату труда	5620	700 847	932 053
Отчисления на социальные нужды	5630	165 346	226 076
Амортизация	5640	46 603	73 851
Прочие затраты	5650	50 789	187 028
Итого по элементам	5660	963 585	1 419 131
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	963 585	1 419 131

* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров

Руководитель _____
(подпись)

**Филимонова Анна
Валерьевна**

(расшифровка подписи)

7 марта 2024 г.

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	-	-	-	-	-
в том числе:	5701	95 506	50 496	(88 002)	-	58 000

Руководитель _____
(подпись)

**Филимонова Анна
Валерьевна**

(расшифровка подписи)

7 марта 2024 г.

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе:				
	5801	-	-	-
Выданные - всего	5810	-	-	-
в том числе:				
	5811	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

**Филимонова Анна
Валерьевна**

(расшифровка подписи)

7 марта 2024 г.

9. Государственная помощь

Наименование показателя		Код	за 2023г.		за 2022г.	
Получено бюджетных средств - всего		5900		-		-
в том числе:						
на текущие расходы		5901		-		-
на вложения во внеоборотные активы		5905		-		-
			На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Бюджетные кредиты - всего	за 2023г.	5910	-	-	-	-
	за 2022г.	5920	-	-	-	-
в том числе:						
	за 2023г.	5911	-	-	-	-
	за 2022г.	5921	-	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

**Филимонова Анна
Валерьевна**

(расшифровка подписи)

7 марта 2024 г.