

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЁТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «АЙКОН КЛИНИКАЛ РЕСЕРЧ (РУС)» ЗА 2024 ГОД

Данные Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчётности ООО «Айкон Клиникал Ресерч (Рус)» за 2024 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 иных аналогичных услуг). В течение 2024 года Общество оказывало вышеуказанные услуги согласно Договору на оказание услуг от 30 июня 2016 г., заключённому с иностранной компанией «Айкон Клиникал Ресерч Лимитед» (до слияния с «Айкон Клиникал Ресерч Лимитед» - «ДОКС Ресорсинг Лимитед»), зарегистрированной в соответствии с законодательством Ирландии.

Численность персонала Общества по состоянию на 31.12.2024 года составила 28 человек (31.12.2023 года – 42 человека, 31.12.2022 года – 69 человек).

Общество зарегистрировано по адресу: 105064, г. Москва, вн.тер.г.Муниципальный округ Басманный, ул. Земляной Вал, д.9, помещение 2/4.

Единоличный исполнительный орган Общества – Генеральный директор Киабия Сюзанна Теофилевна.

В данных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчёту 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 геополитическая напряжённость, а также санкции, введённые рядом стран в отношении некоторых секторов российской экономики, российских организаций и граждан, по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.

В 2024 году сохраняется значительная геополитическая напряжённость, продолжающаяся с февраля 2022 года. 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. Странами ЕС и рядом стран за пределами ЕС ранее были введены ограничения на предельный уровень цен на поставки российской нефти и российского газа, эмбарго на морские поставки российской нефти и нефтепродуктов. Финансовые и товарные рынки продолжают демонстрировать нестабильность. В 2024 году валютные

курсы по отношению к рублю несколько снизились по сравнению с уровнем по состоянию на 31 декабря 2023 года. Ключевая ставка Банка России была повышена в декабре 2023 года и до 26 июля 2024 года составляла 16%, с 26 июля 2024 года составляла 18%, с 13 сентября 2024 года – 19%, а с 25 октября 2024 года была повышена до 21%.

В июне 2024 года США ввели санкции в отношении Московской биржи, а также входящих в её группу Национального клирингового центра (НКЦ) и Национального расчетного депозитария (НРД). В связи с этим с 13 июня 2024 года торги долларами и евро, а также инструментами, предполагающими использование этих валют при расчёте, на Московской бирже были приостановлены. При этом операции с долларом США и евро продолжают проводиться на внебиржевом рынке. С момента приостановки торгов на Московской бирже официальные курсы доллара США и евро к рублю устанавливаются на основе данных отчётности кредитных организаций или данных цифровых платформ внебиржевых торгов.

Ожидаются дальнейшие санкции и ограничения в отношении зарубежной деловой активности российских организаций, а также дальнейшие негативные последствия для российской экономики в целом, но оценить в полной мере степень и масштаб возможных последствий не представляется возможным.

II. УЧЁТНАЯ ПОЛИТИКА

Настоящая бухгалтерская отчётность Общества составлена на основе следующей учётной политики.

1. Основа составления

Бухгалтерская отчётность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учёта и отчётности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учёте», а также Положением по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности в Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учёту, утверждёнными Министерством финансов Российской Федерации.

Активы оценены в отчётности по фактическим затратам.

2. Краткосрочные и долгосрочные 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 отчётной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

3. Дебиторская задолженность

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

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

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

5. Представление денежных потоков в отчёте о движении денежных средств

В отчёте 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 отчёте о движении денежных средств свёрнуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность её 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 неё по НДС в отчёте о движении денежных средств, представляются свёрнуто 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 31.12.2024 года уставный капитал Общества полностью оплачен.

7. Оценочные 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.

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 2024 и 2023 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 2024 год

Изменения в учетную политику на 2024 год не вносились.

11. Изменения в учетной политике Общества на 2023 год

Изменения в учетную политику на 2023 год не вносились.

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 сомни- тельным 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	2024 г.	429 225	-	686 748	-	-	(524 329)	-	-	-	591 644	-
	5530	2023 г.	234 921	-	1 040 148	-	-	(845 844)	-	-	-	429 225	-
в том числе:													
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	2024 г.	415 531	-	417 704	-	-	(261 782)	-	-	-	571 453	-
	5531	2023 г.	233 672	-	791 240	-	-	(609 381)	-	-	-	415 531	-
Расчеты по авансам выданным	5512	2024 г.	672	-	64	-	-	(354)	-	-	-	382	-
	5532	2023 г.	382	-	1 366	-	-	(1 076)	-	-	-	672	-
Расчеты с сотрудниками по заработной плате и обязательному социальному страхованию	5513	2024 г.	39	-	262 997	-	-	(257 232)	-	-	-	5 804	-
	5533	2023 г.	867	-	226 920	-	-	(227 748)	-	-	-	39	-
Расчеты по налогам и взносам	5514	2024 г.	12 983	-	5 983	-	-	(4 961)	-	-	-	14 005	-
	5534	2023 г.	-	-	20 622	-	-	(7 639)	-	-	-	12 983	-
Итого	5500	2024 г.	429 225	-	686 748	-	-	(524 329)	-	-	x	591 644	-
	5520	2023 г.	234 921	-	1 040 148	-	-	(845 844)	-	-	x	429 225	-

По состоянию на 31.12.2024 года у Общества числится просроченная дебиторская задолженность компании «Айкон Клиникал Ресерч Джермани 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 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 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	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Средства на расчетных счетах	187 907	155 527	329 956
Итого по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»	187 907	155 527	329 956

Прочие поступления и платежи по текущей деятельности

Наименование	2024	2023
Прочие поступления по текущей деятельности (строка 4119)		
Налог на добавленную стоимость	-	-
Возврат ошибочных платежей	-	-
Итого прочие поступления по текущей деятельности	-	-
Прочие платежи по текущей деятельности (строка 4129)		
НДС	20 096	31 290
Выплата денежных средств подотчетным лицам	2 654	4 027
Комиссия банка	172	916
Прочее	16 662	35
Итого прочие платежи по текущей деятельности	39 584	36 268

В отчёте о движении денежных средств представляются свёрнуто суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из неё 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	2024 г.	79 071	225 663	-	(216 152)	-	449 342	537 924
	5580	2023 г.	515 282	1 122 964	-	(1 109 833)	-	(449 342)	79 071
в том числе:									
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	2024 г.	62 895	173 909	-	(161 385)	-	-	75 419
	5581	2023 г.	45 732	1 049 173	-	(1 032 010)	-	-	62 895
Расчеты по авансам полученным	5562	2024 г.	6 782	-	-	-	-	-	6 782
	5582	2023 г.	6 782	-	-	-	-	-	6 782
Расчеты по налогам и взносам	5563	2024 г.	9 394	51 754	-	(54 767)	-	-	6 381
	5583	2023 г.	13 426	73 791	-	(77 823)	-	-	9 394
Займ	5563	2024 г.	-	-	-	-	-	449 342	449 342
	5583	2023 г.	449 342	-	-	-	-	(449 342)	-
Итого	5550	2024 г.	79 071	225 663	-	(216 152)	-	-	537 924
	5570	2023 г.	515 282	1 122 964	-	(1 109 833)	-	-	79 071

По состоянию на 31.12.2024 года у Общества числится просроченная кредиторская задолженность по авансам полученным в общей сумме 6 782 тыс. руб., возникшая 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 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 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 31.12.2024 года составляет 750 тыс. руб. (31.12.2023 года – 750 тыс. руб., 31.12.2022 года – 750 тыс. руб.).

5. Оценочные обязательства

Информация о краткосрочных оценочных обязательствах Общества за 2024 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	854	3 903	(3 666)	-	1 091
в том числе:						
<i>Оценочное обязательство на оплату отпусков</i>	5711	692	-	-	-	692
<i>Оценочное обязательство на оплату годовой премии</i>	5712	162	3 324	(3 195)	-	291
<i>Оценочное обязательства по расходам</i>	5713	-	579	(471)	-	108

Информация о краткосрочных оценочных обязательствах Общества за 2023 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	4 759	2 600	(6 505)	-	854
в том числе:						
<i>Оценочное обязательство на оплату отпусков</i>	5701	692	-	-	-	692
<i>Оценочное обязательство на оплату годовой премии</i>	5702	3 200	2 600	(5 638)	-	162
<i>Оценочное обязательства по расходам</i>	5703	867	-	(867)	-	-

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	2024	2023
НДС по оказанным услугам, в том числе:	33 535	50 513
по ставке НДС – 20%	33 535	50 513
НДС по приобретенным ценностям, предъявленный к вычету	1 076	1 333

6.2 Налог на прибыль организации

Наименование	2024		2023	
	Разница	Налоговый эффект	Разница	Налоговый эффект
Условный расход по налогу на прибыль	(2 431)		2 859	
Постоянные налоговые расходы (ПНР)				
по расходам, не учитываемым для целей налогообложения	26 126	5 225	3 940	788
Итого ПНР	26 126	5 225	3 940	788
Итого текущий налог на прибыль	2 794		3 647	
Налогооблагаемая прибыль	13 971		18 234	

7. Выручка от продаж

Информация о выручке Общества за 2024 год приведена ниже:

Наименование	2024	2023
Доходы от предоставления услуг по поддержке проведения клинических исследований в адрес «Айкон Клиникал Ресерч Лимитед» (до слияния с «Айкон Клиникал Ресерч Лимитед» - «ДОКС Ресорсинг Лимитед»)	82 091	135 991
Доходы от предоставления услуг по поддержке проведения клинических исследований в адрес ООО «Ново Нордиск»	85 584	116 574
Итого выручка	167 675	252 565

8. Расходы по обычным видам деятельности

Информация о расходах по обычным видам деятельности Общества за 2024 год в разрезе элементов затрат приведена ниже:

Наименование показателя	Код строки	2024 г.	2023 г.
1	2	3	4
Материальные затраты	5610	-	-
Расходы на оплату труда	5620	111 075	178 174
Отчисления на социальные нужды	5630	29 769	41 021
Амортизация	5640	-	-
Прочие затраты	5650	38 772	17 998
Итого по элементам	5660	179 616	237 193
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	179 616	237 193

9. Прочие расходы

Информация о прочих расходах Общества за 2024 год приведена ниже:

Наименование	2024	2023
Комиссия банка	214	1 076
Итого прочие расходы	214	1 076

10. Связанные стороны

Основное общество

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

Другие связанные стороны

Компания «Айкон Клиникал Ресерч Лимитед» (до слияния с «Айкон Клиникал Ресерч Лимитед» - «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 Джермани 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 «Айкон Клиникал Ресерч Лимитед» (до слияния с «Айкон Клиникал Ресерч Лимитед» - «ДОКС Ресорсинг Лимитед») отражена в п. 7 раздела III настоящей Пояснительной записки.

По состоянию на 31.12.2024 года дебиторская задолженность «Айкон Клиникал Ресерч Лимитед» (до слияния с «Айкон Клиникал Ресерч Лимитед» - «ДОКС Ресорсинг Лимитед») перед Обществом составляет 393 121 тыс. рублей (по состоянию на 31.12.2023 года у Общества имела дебиторская задолженность в отношении «Айкон Клиникал Ресерч Лимитед» (до слияния с «Айкон Клиникал Ресерч Лимитед» - «ДОКС Ресорсинг Лимитед»), составлявшая сумму 307 527 тыс. рублей).

Закупки у связанных сторон

В 2024 и 2023 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. Срок возврата займа был продлён до 30 марта 2025 года Соглашением № 1 к договору № б/н от 30.03.2023 года.

26 сентября 2024 года Общество заключило договор беспроцентного займа № б/н от 26.09.2024 года от АО «ИМП-Логистика» на сумму 200 000 тыс. руб. со сроком возврата займа до 25 сентября 2027 года. Беспроцентный займ был получен Обществом:

- 26 сентября 2024 года в размере 6 000 тыс. рублей;
- 07 октября 2024 года в размере 194 000 тыс. рублей.

Вознаграждения основному управленческому персоналу

Основным управленческим персоналом Общества является Генеральный директор.

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

	2024	2023
Краткосрочные вознаграждения (оплата труда за отчетный период, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи и т.п.)	408	397

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	2024	2023	2022
Дебиторская задолженность			
Дебиторская задолженность по оказанным услугам	571 202	415 280	233 672
Денежные средства			
Денежные средства на расчетных счетах	187 907	155 527	329 956
Итого максимальный кредитный риск	759 109	570 807	563 628

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 отчётной 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 2025 года

