

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЁТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «АЙКОН КЛИНИКАЛ РЕСЕРЧ (РУС)» ЗА 2025 ГОД

Данные Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчётности ООО «Айкон Клиникал Ресерч (Рус)» за 2025 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, 4052 Базель, Пикассоплатц, 8, Эксперфина АГ.

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 2025 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 31.12.2025 года составила 21 человек (31.12.2024 года – 28 человек, 31.12.2023 года – 42 человека).

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 2025 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. В июле 2025 года предельная цена на российскую нефть была снижена с ранее установленных 60 до 47,6

долларов США за баррель с возможностью пересмотра каждые шесть месяцев, чтобы поддерживать её на уровне 15% ниже средней рыночной цены. Также в июле 2025 года были введены запрет на продажу нефтепродуктов из российского сырья, запрет на операции с рядом российских банков и РФПИ и прямые санкции против НПЗ Nayara Energy (Индия), неконтролирующая доля в капитале которого принадлежит ПАО «НК «Роснефть». Финансовые рынки продолжают демонстрировать нестабильность. В 2025 году валютные курсы по отношению к рублю снизились по сравнению с уровнем по состоянию на 31 декабря 2024 года. Ключевая ставка Банка России в июне 2025 года была снижена до 20%, в июле 2025 года – до 18%, в сентябре 2025 года – до 17%, в октябре 2025 года – до 16,5%, а в декабре 2025 года - до 16%.

Ожидаются дальнейшие санкции и ограничения в отношении зарубежной деловой активности российских организаций, а также возможные 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 Общества составлена исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учёта и отчётности, установленных Федеральным Законом от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте», а также Федерального стандарта бухгалтерского учёта ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчётность», иных федеральных стандартов и нормативных правовых актов по бухгалтерскому учёту, утверждённых Министерством финансов Российской Федерации. Формы отчетности Общества приведены в соответствии с ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчётность». При этом, в формах отчетности Общества существенных изменений нет.

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 и в разделе «Наличие и движение дебиторской задолженности» табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах.

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 и иные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности и равно как и другие обязательства (по кредитам и займам полученным) приведена в п. 3 раздела III настоящей Пояснительной записки и в разделе «Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)» табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах.

По графе «переклассифицировано» раздела «Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)» табличных пояснений отражены:

- перевод из краткосрочных обязательств в долгосрочные обязательства в связи с реструктуризацией задолженности организации по займам.

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 31.12.2025 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 создаёт 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 отчётную дату, средней заработной платы работника, с учётом 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 расчётных документов. Она отражена в отчётности 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 2025 и 2024 гг. не были понесены коммерческие расходы.

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

10. Изменения в учётной политике Общества на 2023 год

Изменения в учётную политику на 2023 год не вносились.

11. Изменения в учётной политике Общества на 2024 год

Изменения в учётную политику на 2024 год не вносились.

12. Изменения в учётной политике Общества на 2025 год

В связи с вступлением в силу ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчётность»,

утверждённого приказом Минфина РФ от 04.10.2023 года № 157н, произошли следующие основные изменения по сравнению с порядком формирования показателей бухгалтерской отчётности и составления форм бухгалтерской отчётности, действовавшим до 2025 года:

Бухгалтерский баланс

- актив представляется в бухгалтерском балансе как оборотный, когда выполняется одно из следующих условий:
 - актив предназначен для использования (потребления) или продажи в течение периода менее 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев (в частности, запасы). Под обычным операционным циклом понимается время между приобретением экономическим субъектом актива, предназначенного для продажи или для однократного потребления при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг, и получением денежных средств от продажи этого актива, произведённой продукции, выполненных работ, оказанных услуг. В случае, когда обычный операционный цикл не может быть надёжно определён экономическим субъектом, его продолжительность принимается равной двенадцати месяцам;
 - актив предназначен для продажи (в частности, внеоборотные активы к продаже);
 - актив подлежит погашению в течение обычного операционного цикла (в частности, дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, прочая дебиторская задолженность, связанная с обычным операционным циклом, независимо от срока её погашения);
 - актив подлежит погашению в течение 12 месяцев после отчётной даты (в частности, краткосрочные финансовые вложения);
 - актив является денежными средствами или денежными эквивалентами, за исключением случаев, когда существуют ограничения на их использование экономическим субъектом, действующие в течение, как минимум, 12 месяцев после отчётной даты;
 - краткосрочная часть внеоборотных финансовых вложений представляется как оборотный актив.
- представляются в бухгалтерском балансе как краткосрочные обязательства:
 - часть долгосрочного обязательства, подлежащая погашению в течение 12 месяцев после отчётной даты;
 - обязательство, которое должно было быть погашено в течение 12 месяцев после отчётной даты, но в отношении которого в период между отчётной датой и датой составления бухгалтерской отчётности заключено соглашение о реструктуризации долга между экономическим субъектом и кредитором на период, превышающий 12 месяцев после отчётной даты;
 - обязательство, в отношении которого у организации отсутствует безусловное право на отсрочку погашения обязательства не менее чем на двенадцать месяцев после отчётной даты;
 - инвестиционная недвижимость и долгосрочные активы к продаже представляются в соответствующих строках в активе бухгалтерского баланса как внеоборотные и оборотные активы, соответственно.

Отчёт об изменениях капитала

- включает один раздел, содержащий движение капитала, в том числе за счёт изменения учётной политики и исправления существенных ошибок;
- не включает разделы «Корректировки в связи с изменением учётной политики и исправлением ошибок» и «Чистые активы».

III. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

1. Дебиторская задолженность

Информация по раскрытию дебиторской задолженности приведена в табличном пояснении «Наличие и движение дебиторской задолженности» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах:

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	списано		восстановление/использование резерва	переклассифицировано	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	на расходы				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	2025 г.	591 644	-	280 406	-	-	(217 264)	-	-	-	654 786	-
	5530	2024 г.	429 225	-	686 748	-	-	(524 329)	-	-	-	591 644	-
в том числе:													
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	2025 г.	571 453	-	160 456	-	-	(82 786)	-	-	-	649 123	-
	5531	2024 г.	415 531	-	417 704	-	-	(261 782)	-	-	-	571 453	-
Расчеты по авансам выданным	5512	2025 г.	382	-	2 273	-	-	(2 022)	-	-	-	633	-
	5532	2024 г.	672	-	64	-	-	(354)	-	-	-	382	-
Расчеты с сотрудниками по заработной плате и обязательному социальному страхованию	5513	2025 г.	5 804	-	117 677	-	-	(123 481)	-	-	-	-	-
	5533	2024 г.	39	-	262 997	-	-	(257 232)	-	-	-	5 804	-
Расчеты по налогам и взносам	5514	2025 г.	14 005	-	-	-	-	(8 975)	-	-	-	5 030	-
	5534	2024 г.	12 983	-	5 983	-	-	(4 961)	-	-	-	14 005	-
Итого	5500	2025 г.	591 644	-	280 406	-	-	(217 264)	-	-	x	654 786	-
	5520	2024 г.	429 225	-	686 748	-	-	(524 329)	-	-	x	591 644	-

По состоянию на 31.12.2025 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 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 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	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Средства на расчетных счетах	98 255	187 907	155 527
Итого по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»	98 255	187 907	155 527

Прочие поступления и платежи по текущей деятельности

Наименование	2025	2024
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	15 589	20 096
Выплата денежных средств подотчетным лицам	1 713	2 654
Комиссия банка	126	172
Прочее	-	16 662
Итого прочие платежи по текущей деятельности	17 428	39 584

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.

Информация о денежных средствах, недоступных для использования

У Общества отсутствовали денежные средства недоступные для использования.

3. Кредиторская задолженность

Информация о краткосрочной кредиторской задолженности Общества приведена ниже и в разделе «Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)» табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах.

Наименование показателя	Код строки	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода
				поступление		списано		Переклассифицировано	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	на доходы		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Долгосрочная кредиторская задолженность – всего	5551	2025 г.	200 000	-	-	-	-	-	200 000
	5571	2024 г.	449 342	200 000			-	(449 342)	200 000
в том числе:									
Займ	5552	2025 г.	200 000	-	-	-	-	-	200 000
	5572	2024 г.	449 342	200 000			-	(449 342)	200 000
Краткосрочная кредиторская задолженность – всего	5560	2025 г.	537 924	338 930	-	(366 762)	-	-	510 092
	5580	2024 г.	79 071	225 663	-	(216 152)	-	449 342	537 924
в том числе:									
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	2025 г.	75 419	264 565	-	(293 164)	-	-	46 820
	5581	2024 г.	62 895	173 909	-	(161 385)	-	-	75 419
Расчеты по авансам полученным	5562	2025 г.	6 782	-	-	-	-	-	6 782
	5582	2024 г.	6 782	-	-	-	-	-	6 782
Расчеты по налогам и взносам	5563	2025 г.	6 381	74 365	-	(76 875)	-	-	3 871
	5583	2024 г.	9 394	51 754	-	(54 767)	-	-	6 381
Займ	5563	2025 г.	449 342	-	-	-	-	-	449 342
	5583	2024 г.	-	-	-	-	-	449 342	449 342
Итого	5550	2025 г.	737 924	338 930	-	(366 762)	-	X	710 092
	5570	2024 г.	528 413	425 663	-	(216 152)	-	X	737 924

По состоянию на 31.12.2025 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 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 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 31.12.2025 года составляет 750 тыс. руб. (31.12.2024 года – 750 тыс. руб., 31.12.2023 года – 750 тыс. руб.).

5. Оценочные обязательства

Информация о краткосрочных оценочных обязательствах Общества включена в строку 1540 бухгалтерского баланса, приведена в табличном пояснении «Оценочное обязательство» к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах и приведена ниже:

Наименование показателя	Код строки	Период	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	5700	2025 г.	1 091	4 224	(4 623)	-	692
	5710	2024 г.	854	3 903	(3 666)		1 091
в том числе:							
<i>Оценочное обязательство на оплату отпусков</i>	5701	2025 г.	692	-	-	-	692
	5711	2024 г.	692	-	-	-	692
<i>Оценочное обязательство на оплату годовой премии</i>	5702	2025 г.	291	2 850	(3 141)	-	-
	5712	2024 г.	162	3 324	(3 195)	-	291
<i>Оценочные обязательства по расходам</i>	5703	2025 г.	108	1 374	(1 482)	-	-
	5713	2024 г.	-	579	(471)	-	108

Условные обязательства

Налоговое, валютное законодательство Российской Федерации, действующее или вступившее в силу на конец отчётного 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 чёткой 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 определённых обстоятельствах могут быть проверены и более ранние периоды.

Российское законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает возможность доначисления налоговых обязательств по контролируемым сделкам (сделкам с взаимозависимыми лицами и определённым видам сделок с независимыми лицами), если цена сделки не соответствует рыночной и это приводит к уменьшению суммы налога, подлежащего уплате в бюджетную систему Российской Федерации, или увеличению суммы убытка, определяемого в соответствии с главой 25 НК РФ, если иное не предусмотрено по результатам взаимосогласительной процедуры в соответствии с международным договором Российской Федерации по вопросам налогообложения. 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 надёжности, 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 чёткого 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 применённые Обществом интерпретации законодательства могут быть подтверждены, однако, существует риск того, что Общество понесёт дополнительные расходы, если позиция руководства в отношении налогов и применённые Обществом интерпретации законодательства будут оспорены налоговыми органами. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надёжности, 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	2025	2024
НДС по оказанным услугам, в том числе:	23 307	33 535
по ставке НДС – 20%	23 307	33 535
НДС по приобретённым ценностям, предъявленный к вычету	822	1 076

6.2 Налог на прибыль организации

Наименование	2025		2024	
	Разница	Налоговый эффект	Разница	Налоговый эффект
Условный расход по налогу на прибыль	1 417		(2 431)	
Постоянные налоговые расходы (ПНР)				
по расходам, не учитываемым для целей налогообложения	10 124	2 531	26 126	5 225
Итого ПНР	10 124	2 531	26 126	5 225
Итого текущий налог на прибыль	3 948		2 794	
Налогооблагаемая прибыль	15 793		13 971	

Применяемая ставка по налогу на прибыль

Суммы возникших постоянных разниц привели к отражению в учёте и отчётности постоянных налоговых расходов исходя из применимой к Обществу ставки налога на прибыль: в 2025 году – 25%, в 2024 году – 20%.

7. Выручка от продаж

Информация о выручке Общества за 2025 и 2024 гг. приведена ниже:

Наименование	2025	2024
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»)	74 679	82 091
Доходы от предоставления услуг по поддержке проведения клинических исследований в адрес ООО «Ново Нордиск»	41 857	85 584
Итого выручка	116 536	167 675

8. Расходы по обычным видам деятельности

Информация о расходах по обычным видам деятельности Общества за 2025 и 2024 гг. в разрезе элементов затрат приведена ниже:

Наименование показателя	Код строки	2025 г.	2024 г.
1	2	3	4
Материальные затраты	5610	-	-
Расходы на оплату труда	5620	73 703	111 075
Отчисления на социальные нужды	5630	18 159	29 769
Амортизация	5640	-	-
Прочие затраты	5650	18 878	38 772
Итого по элементам	5660	110 740	179 616
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	110 740	179 616

9. Прочие расходы

Информация о прочих расходах Общества за 2025 и 2024 гг. приведена ниже:

Наименование	2025	2024
Комиссия банка	126	214
Итого прочие расходы	126	214

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 31.12.2025 года дебиторская задолженность «Айкон Клиникал Ресерч Лимитед» (до слияния с «Айкон Клиникал Ресерч Лимитед» - «ДОКС Ресорсинг Лимитед») перед Обществом составляет:

- 393 099 тыс. рублей в отношении «ДОКС Ресорсинг Лимитед» (до слияния);
- 115 938 тыс. рублей в отношении «Айкон Клиникал Ресерч Лимитед».

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 в отношении «ДОКС Ресорсинг Лимитед» (до слияния);

- 29 513 тыс. рублей в отношении «Айкон Клиникал Ресерч Лимитед».

Закупки у связанных сторон

В 2025 и 2024 гг. 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. Дополнительным соглашением № 3 срок возврата займа был продлён до 30 марта 2026 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:

	2025	2024
Краткосрочные вознаграждения (оплата труда за отчетный период, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи и т.п.)	379	408

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 соответствующих выданных и полученных кредитов и займов.

Кредитный риск

Общество подвержено кредитному риску, а именно риску того, что Общество понесёт 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	2025	2024	2023
Дебиторская задолженность			
Дебиторская задолженность по оказанным услугам	648 872	571 202	415 280
Денежные средства			
Денежные средства на расчётных счетах	98 255	187 907	155 527
Итого максимальный кредитный риск	747 127	759 109	570 807

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 2026 года