ООО «НЕОРОС»
ИНН/КПП 7736321729/772301001
ОГРН 1197746263285
ОКПО 39074977
Тел.: +7(495)241-12-94

г. Москва *«13» марта 2024 г.*

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЁТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «НЕОРОС» ЗА 2023 ГОД

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчётности ООО «Неорос» за 2023 год, подготовленной в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской отчётности.

ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ

Общество с ограниченной ответственностью «Неорос» было учреждено в 2019 году.

ОГРН 1197746263285;
ИНН 7736321729.

Адрес регистрации ООО «Неорос»: РФ, 109316, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Печатники, пр-кт Волгоградский, д. 42, к.5, помещение I, ком. 436-449, 464-466 (КПП772301001).

ООО «Неорос» с 26.08.2020г. имеет статус резидента особой экономической зоны технико-внедренческого типа.

Основным видом деятельности ООО «Неорос» является производство коммуникационного оборудования (ОКВЭД 26.11.2). Также ООО «Неорос» осуществляет научно-исследовательскую деятельность, проектирование(разработка)электронной компонентной базы (электронных модулей) и ее составных частей, программного обеспечения для электронной компонентной базы (электронных модулей) и ее составных частей, микроэлектромеханических устройств, оптоволоконных устройств, изделий и технологий фотоники.

Социальные показатели:

- ✓ среднесписочная численность ООО «Неорос» за 2023г. - **45** человек;
- ✓ фонд оплаты труда, выплаты социального характера за 2023г. составили **159048** тыс. руб.;
- ✓ компания применяет повременную оплату труда.

Уставной капитал составляет: 300 000 руб.

Органы управления ООО «Неорос»:

- ✓ Общее собрание участников;
- ✓ Совет директоров;

- ✓ Единоличный исполнительный орган - Генеральный директор.

Участником ООО «Неорос» в 2023 году являлось:
- 100 % размер доли (300 000 руб.), ООО «НЕО ЭКВИТИ МЕНЕДЖМЕНТ», ОГРН 1197746221661, ИНН 7736321479. Размер доли полностью оплачен.

Совет директоров Общества действовал в 2023г. (за период с 01.01.2023г. по 25.01.2023г.) в составе 5 (Пяти) человек.

Совет директоров расформирован 25.01.2023г. на основании Решения № 14 от 25.01.2023г. Единственного участника ООО «Неорос».

Единоличный исполнительный орган (Генеральный директор) в 2023г.: Алиханов Магомед Саидович.

В Обществе сформирован добавочный капитал в сумме 199 979 000 руб. Добавочный капитал сформирован по решению учредителей в 2019 году и полностью оплачен.

ПРИМЕНЯЕМЫЕ ПРАВИЛА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЁТА И ФОРМИРОВАНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЁТНОСТИ

1. Бухгалтерский учёт и отчётность.

1.1. Бухгалтерская отчётность ООО «Неорос» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации Правил бухгалтерского учёта и отчётности, установленных Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте», Положением по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности в Российской Федерации (утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н), иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учёту, утверждёнными Министерством финансов Российской Федерации.

1.2. Бухгалтерский учёт ведётся сотрудниками бухгалтерии ООО «Неорос». Ответственность за организацию бухгалтерского учёта, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несёт Генеральный директор ООО «Неорос» (далее – Организация).

1.3. Бухгалтерский учёт финансово-хозяйственных операций ведётся на счетах синтетического и аналитического учёта в соответствии с планом счетов, утверждённым Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н.

1.4. Бухгалтерский учёт ведётся с использованием компьютерной программы «1С: Предприятие», версия 8.3. Организация создаёт регистры бухгалтерского учёта на электронных носителях по формам, предусмотренным компьютерной программой.

ООО «НЕОРОС»
ИНН/КПП 7736321729/772301001
ОГРН 1197746263285
ОКПО 39074977
Тел.: +7(495)241-12-94

1.5. Организация использует типовые формы бухгалтерской отчётности (Приказ Минфина РФ от 02.07.2010 № 66н).

1.6. Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2023 г. не возникало.

2. Порядок учёта нематериальных активов (НМА).

2.1. Начисление амортизации по НМА ведётся линейным способом (п. 28 ПБУ 14/2007).
2.2. Организация не переоценивает группы однородных НМА по текущей рыночной стоимости.
2.3. НМА не проверяются на обесценение в порядке, определённом Международными стандартами финансовой отчётности (п. 22 ПБУ 14/2007).
2.4. В отчетном периоде сроки полезного использования объектов НМА не пересматривались.
2.5. На отчетную дату проведена проверка НМА на обесценение, основания для проведения корректировок на 31.12.2023 г. не выявлены.

3. Результаты исследований и разработок (НИОКР).

3.1. Все затраты, понесенные при выполнении НИОКР (не в рамках осуществления обычного вида деятельности), формируют стоимость создаваемого актива.

3.2. Затраты, понесенные при выполнении НИОКР и признаваемые внеоборотными активами:

- учитываются на счете 08 "Вложения во внеоборотные активы", субсчет "Приобретение нематериальных активов", если выполнение НИОКР направлено на создание объекта НМА. В этом случае в учете Общества не признается внеоборотный актив, квалифицируемый как расходы на НИОКР и учитываемый в соответствии с ПБУ 17/02;
- учитываются на счете 08 "Вложения во внеоборотные активы", субсчет "Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ", если выполнение НИОКР не направлено на создание объектов НМА. В этом случае в учете Общества признается внеоборотный актив, квалифицируемый как расходы на НИОКР и учитываемый в соответствии с ПБУ 17/02. На дату завершения и начала использования при производстве готовой продукции (выполнении работ, оказании услуг) НИОКР, давшие положительный результат, сумма затрат, накопленных на субсчете "Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ", списывается на счет 04.02 " Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы".

3.3. Если в процессе выполнения НИОКР, затраты на которые были учтены на субсчете "Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ", становится известно о возникновении объекта НМА, то переквалификация затрат, понесенных в результате выполнения НИОКР, осуществляется на более раннюю из дат:

- на дату принятия решения о создании объекта НМА. В этом случае сумма затрат, накопленных на субсчете "Выполнение научно-исследовательских, опытно-

конструкторских и технологических работ", переводится на субсчет "Приобретение нематериальных активов";

- на дату принятия к учету объекта НМА. В этом случае сумма затрат, накопленных на субсчете "Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ", списывается на счет 04.01 "Нематериальные активы".

3.4. Срок списания расходов на НИОКР определяется приказом генерального директора, исходя из ожидаемого срока использования полученных результатов НИОКР, в течение которого Общество планирует получать экономические выгоды (доход).

4. Порядок учёта основных средств (ОС).

4.1. Амортизация по объектам ОС начисляется линейным способом по всем группам ОС.
4.2. Активы стоимостью менее 100 тыс. руб. за единицу отражаются в учёте в составе материально-производственных запасов.
4.3. Расходы на ремонт ОС отражаются в бухгалтерском учёте по мере их фактического осуществления.
4.4. Организация не производит переоценку объектов ОС.
4.5. На отчетную дату проведена проверка элементов амортизации и проверка объектов ОС на обесценение, основания для проведения корректировок на 31.12.2023 г. не выявлены.

5. Порядок учёта прав пользования активами.

5.1. Организация не применяет ФСБУ 25/2018 в части учета по договорам аренды нежилых помещений, по которым не выполняется условие пп.4 п. 5 ФСБУ 25/2018:

1. Договор аренды нежилых помещений, срок действия договора с 04.12.2019 г. по 22.12.2027 г. (долгосрочный). Предмет аренды – нежилые помещения, которые соответствуют техническим характеристикам и используются по целевому назначению - производство и тестирование сплиттеров и трансиверов для организации бесперебойной работы каналов связи. Ежемесячный размер арендной платы составляет 848,7 тыс. руб. (с НДС). Площадь арендованных помещений составляет 659,2 кв. м.
2. Договор аренды нежилых помещений, срок действия договора с 24.06.2022 г. по 23.06.2025 г. (долгосрочный). Предмет аренды – нежилые помещения, которые соответствует техническим характеристикам и используется по целевому назначению – научно –исследовательская деятельность. Ежемесячный размер арендной платы составляет 140 тыс. руб. (с НДС). Площадь арендованных помещений составляет 113,4 кв. м.
3. Договор аренды нежилых помещений, срок действия договора краткосрочный - 11мес. Предмет аренды – нежилые помещения, соответствует техническим характеристикам и используется по целевому назначению – административное помещение (склады материалов, склады собственной продукции, демонтсрационные залы, помещения для размещения персонала и посетителей). Ежемесячный размер арендной

платы составляет 271,95 тыс. руб. (с НДС). Площадь арендованных помещений составляет 220,5кв. м.

4. Договор аренды нежилых помещений, срок действия договора с 01.09.2022 г. по 31.07.2023 г. (краткосрочный). Предмет аренды – нежилые помещения, которые соответствует техническим характеристикам и используется по целевому назначению – размещение склада. Ежемесячный размер арендной платы составляет 34,9 тыс. руб. (с НДС). Площадь арендованных помещений составляет 50,5 кв. м.
5. Договор аренды нежилых помещений, срок действия договора с 23.12.2022 г. по 09.10.2027 г. (долгосрочный). Предмет аренды – нежилые помещения, которые соответствует техническим характеристикам и используется по целевому назначению – проектирование(разработка)электронной компонентной базы (электронных модулей) и ее составных частей, программного обеспечения для электронной компонентной базы (электронных модулей) и ее составных частей, микроэлектромеханических устройств, оптоволоконных устройств.изделий и технологий фотоники. Ежемесячный размер арендной платы составляет 1001,9 тыс. руб. (с НДС). Площадь арендованных помещений составляет 1130 кв. м.

5.2. По перечисленным договорам аренды Общество не имеет возможности определить, как и для какой цели используется предмет аренды в той степени, в которой это не предопределено техническими характеристиками предмета аренды. Общество не имеет юридических прав использовать арендованные нежилые помещения для других целей и получать экономические выгоды от аренды иным способом, не определенным в вышеуказанном Соглашении и действующими договорами долгосрочной аренды.

5.3. В части учета договоров, которые классифицируется как предметы аренды организация признает права пользования активом. В 2022 году было признано право пользования активом по Договору лизинга в сумме **9 447 тыс. руб.** В 2023 году иные права пользования не признавались.

5.4. Остаточная стоимость права пользования активом на 31.12.2023 г. составила **4 330 тыс. руб**. (Право пользование активом отражено по строке 1150 Бухгалтерского баланса в составе показателя Основные средства).

5.5. Стоимость права пользования активом списывается линейным способом.

6. Порядок учёта материально-производственных запасов (МПЗ).

6.1. Общество применяет ФСБУ 5/2019 в отношении всех запасов, в т.ч. предназначенных для управленческих нужд.

6.2. Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью запасов, приобретенных за плату, признается сумма

фактических затрат организации на приобретение, за исключением НДС. К фактическим затратам на приобретение запасов относятся:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу);
- таможенные пошлины;
- невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением материалов;
- затраты на заготовку и доставку материалов до места их использования, включая расходы на страхование (транспортно-заготовительные расходы (ТЗР));
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением материалов.

6.3. Под иными затратами, непосредственно связанными с приобретением материалов, понимаются затраты, которые не были бы понесены организацией, если бы не приобретались соответствующие материалы.

6.4. Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонения в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются.

6.5. При отпуске сырья, материалов и товаров в производство и ином выбытии, их оценка производится Обществом (по средней себестоимости (исходя из среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления за месяц)).

6.6. Незавершенное производство отражается в бухгалтерском балансе по фактической себестоимости.

6.7. В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции не включаются затраты, возникшие в связи с ненадлежащей организацией производственного процесса (сверхнормативный расход сырья, материалов, энергии, труда, потери от простоев, брака, нарушений трудовой и технологической дисциплины). Такие затраты предварительно аккумулируются на счетах учета затрат на производство, обособляются в аналитическом учете (или определяются расчетным путем) и списываются на прочие расходы.

6.8. При выбытии МПЗ их оценка производится по средней себестоимости

6.9. Резерв под снижение стоимости МПЗ создаётся по состоянию на 31 декабря отчётного года на основании внутренних расчётов Организации, которые производятся исходя из информации о снижении спроса на товар (при наличии таковой).

На отчетную дату признаки обесценения запасов не выявлены, резерв под обесценение стоимости запасов на 31.12.2023 г. не формировался.

7. Доходы.

7.1. Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 Положения по

бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 № 32н. Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

7.2. Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий:
- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод; уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация получила в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

7.3. Выручка от предоставления за плату во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов, прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности и от участия в уставных капиталах других организаций, признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий:
- Общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод; Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества, имеется в случае, когда Общество получила в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива.

7.4. Если в отношении денежных средств и иных активов, полученных организацией в оплату, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете Общества признается кредиторская задолженность, а не выручка.

8. Расходы.

8.1. Порядок признания управленческих расходов:
Общехозяйственные расходы управленческих участков полностью признаются в текущем периоде в качестве расходов по обычным видам деятельности и списываются в дебет счета 90 «Себестоимость продаж» по аналитическому признаку «Управленческие расходы».

8.2. Порядок признания коммерческих расходов:
Коммерческие расходы полностью признаются в текущем периоде в качестве расходов по обычным видам деятельности и списываются в дебет счета 90 «Себестоимость продаж» по аналитическому признаку «Расходы на продажу». К расходам на продажу относятся расходы, не связанные непосредственно с производственным процессом, а именно:
- расходы на рекламу;
- доставку товара до покупателя;
- заработная плата работников, занятых непосредственно продажами продукции;
- страховые взносы, в т.ч. взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев и профессиональных заболеваний;
- отчисления в резерв предстоящих расходов на оплату отпусков работников, занятых непосредственно продажами.
- другие аналогичные по назначению расходы на продажу.

9. Денежные средства и их эквиваленты, и отражение денежных потоков.

9.1. В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. При соблюдении указанных условий к денежным эквивалентам организации относятся:
- депозиты до востребования;
- векселя крупных стабильных банков со сроком платежа менее трех месяцев.
Иные финансовые вложения отражаются в расходной части раздела "Денежные потоки от инвестиционных операций" по строке 4223 "в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам".

9.2. Денежные потоки по финансовым вложениям, приобретаемым с целью их перепродажи в краткосрочной перспективе, относятся к денежным потокам от текущих операций. Под краткосрочной перспективой понимается срок, не превышающий трех месяцев с момента приобретения финансовых вложений.

9.3. Платежи организации в связи с приобретением, созданием, улучшением, восстановлением несущественных активов стоимостью менее установленного лимита, не признаваемых в составе основных средств, представляются в отчете о движении денежных средств в составе денежных потоков от инвестиционных операций.

9.4. Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обусловливают соответствующие выплаты другим лицам. Такими потоками являются:
- денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);

- поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных отношениях;
- оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента.

9.5. Сумма НДС для целей отражения в отчете о движении денежных средств отражается сальдировано.

Сальдо НДС = НДС в составе поступлений от контрагентов - НДС в составе платежей контрагентам – Платежи НДС в бюджет + Возврат НДС из бюджета.

Сальдированная сумма НДС отражается в составе денежных потоков по текущим операциям: в случае положительного значения – по строке «Прочие поступления», в случае отрицательного значения – по строке «Прочие платежи».

9.6. Предоставление и возврат краткосрочных займов отражаются в отчете о движении денежных средств, в составе денежных потоков от инвестиционных операций развернуто.

9.7. Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата.

10. Учет денежных потоков в иностранной валюте.

10.1. Для целей составления отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа. При несущественном изменении официального курса иностранной валюты к рублю, устанавливаемого Центральным банком Российской Федерации (ЦБ РФ), пересчет в рубли, связанный с совершением большого числа однородных операций в такой иностранной валюте по среднему курсу не производиться.

10.2. В случае если незамедлительно после поступления в иностранной валюте Общество в рамках своей обычной деятельности меняет полученную сумму иностранной валюты на рубли, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически полученных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли. В случае если незадолго до платежа в иностранной валюте Общество в рамках своей обычной деятельности меняет рубли на необходимую сумму иностранной валюты, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически уплаченных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли.

10.3. Денежные потоки от текущих операций (помимо денежных потоков, указанных в п. 9 ПБУ 23/2011) включают: платежи налогов и сборов.

10.4. Государственная помощь отражается в составе денежных потоков (платежей) от текущих операций.

11. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте.

11.1. Для целей бухгалтерского учета пересчет стоимости актива или обязательства, выраженной в иностранной валюте, в рубли, производится по курсу ЦБ РФ, действующему на дату совершения операции в иностранной валюте.

11.2. Пересчет по среднему курсу, исчисленному за период, не производится.

11.3. Официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный Центральным банком Российской Федерации (ЦБ РФ) на 31 декабря 2023 г. составил:
Доллар США - 89,6883 рублей;
Евро - 99,1919 рублей.
Юани - 12,5762 рублей.

11.4. По договорам, предусматривающим оплату в рублях РФ суммы, установленной в иностранной валюте, которыми предусмотрен курс иностранной валюты, отличный от официального курса, установленного Банком России, пересчет стоимости активов, обязательств, доходов и расходов производится по курсу иностранной валюты к рублю, установленному договором.

11.5. Пересчет выраженной в иностранной валюте стоимости денежных знаков в кассе организации и средств на банковских счетах (банковских вкладах) в рубли производится на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на конец каждого месяца.

11.6. По мере изменения курса пересчет не производится.

12. Порядок учёта финансовых вложений.

12.1. Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчётности на конец отчётного периода по текущей рыночной стоимости путём корректировки их оценки на предыдущую отчётную дату. Переоценка производится ежеквартально (п. 20 ПБУ 19/02).

12.2. По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, списание разницы между первоначальной и номинальной стоимостями в течение срока их обращения не производится (п. 22 ПБУ 19/02).

13. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы. Резервы.

13.1. Сумма оценочного обязательства на оплату отпусков рассчитывается на каждого работника отдельно по формуле:
*Сумма = (Доля обязательств от фонда оплаты труда и Тариф страховых взносов) * 9%.*

По результатам годовой инвентаризации сумма оценочного обязательства на 31.12.2023 составляет **16 044** тыс. руб.

13.2. Резерв по сомнительным долгам формируется в конце финансового года на основании результатов инвентаризации дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2023. В соответствии с принятой учётной политикой и применяемой методикой расчёта, в случае если платёж по задолженности просрочен более чем на 365 дней от даты оплаты по договору, резерв создаётся в размере 100 %. Сумма резерва по сомнительным долгам по результатам годовой инвентаризации на 31.12.2023 составляет 0 тыс. руб.

13.3. Резерв под снижение стоимости материальных ценностей формируется ежегодно на отчетную дату годовой бухгалтерской отчетности. С этой целью ежегодно на отчетную дату годовой бухгалтерской отчетности проводится инвентаризация МЦ. Резерв под снижение стоимости МЦ на 31.12.2023 не создан, так как на отчетную дату текущая рыночная стоимость готовой продукции и МЦ на складе организации соответствует или превышает ее фактическую себестоимость.

14. Прочие сведения.

Раскрытие информации по доходам и расходам.
Выручка за 2023г.: **3 126 857 тыс. руб.,** что составляет 100% от реализации продукции и ПО собственного производства.

Себестоимость проданных товаров составила **1 697 967 тыс. руб.**

Отношение себестоимости к выручке в 2023г. составило 54,30%.

Проценты к уплате составили– **15 981 тыс. руб.**

Проценты к получению – **2 436 тыс. руб.**

Коммерческие расходы составили **23 112 тыс.** руб. (в т.ч. расходы на оплату труда, страховые взносы, взносы в ФСС от н/сл, прочие).

Управленческие расходы составили **74 048** тыс. руб. Отражены все административно-хозяйственные расходы, в том числе:

Прочие доходы и расходы за 2023 год приведены в таблице (тыс. руб.)

Вид доходов/расходов	Сумма доходов, тыс. руб.	Сумма расходов, тыс. руб.
Гранты, субсидии	110 988	
Курсовые разницы	22 698	44 418
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	33 851	76 124

Прочие внереализационные доходы (расходы)	55	8 684
Расходы на услуги банков		10 044
Банковская гарантия		372
Прочие	363	1 237
Проценты по депозиту	1 525	
Проценты, начисленные в соответствии со статьей 269	912	15 981
Итого:	**170 392**	**156 860**

15. Расчёты по налогу на прибыль

В связи с получением статуса резидента особой экономической зоны технико-внедренческого типа «Москва» от 26.08.2020, ООО «Неорос» с 01.10.2020 (с 4-го квартала 2020) применяет льготу по налогу на прибыль (ставка в Федеральный бюджет -2%).

2023 год	**Сумма, *руб.***
Прибыль (убыток) до налогообложения по данным бухгалтерского учёта Отложенный налог на прибыль	1 345 262 тыс. (1) тыс.
Налог на прибыль, в т.ч. - Федеральный бюджет 2% - 27 006 тыс. руб. - Бюджет РФ – 0 руб.	(27 006) тыс.

Финансовый результат в 2023 году составил прибыль в размере **1 318 256 632 руб. 12 коп**.

Нераспределенная прибыль на 31.12.2023 года, после произведенных распределений участникам общества **1 230 000 000 руб. 00 коп.,** составила – **615 959 967 руб. 91 коп.**

Чистые активы предприятия за 2023 год составили **816 239 тыс. руб.**

16. Расшифровки строк бухгалтерского баланса.

16.1. По строке 1110 отражается остаточная стоимость нематериальных активов **178 545 тыс.** руб.
16.2. По строке 1150 отражается остаточная стоимость основных средств: **154 821 тыс**. руб. В том числе балансовая стоимость права пользования активом 4 330 тыс. руб.

ООО «НЕОРОС»
ИНН/КПП 7736321729/772301001
ОГРН 1197746263285
ОКПО 39074977
Тел.: +7(495)241-12-94

16.3. По строке 1210 отражена сумма запасов – **202 411 тыс. руб.**, а именно:

- материалы и комплектующие в сумме **187 904 тыс. руб.**
- готовая продукция на складе в сумме **14 507 тыс. руб.**

16.4. По строке 1220 отражена сумма НДС, не предъявленная к вычету в сумме **5 100 тыс. руб.**

16.5. По строке 1230 дебиторская задолженность: **1 289 697** тыс. руб.

Структура дебиторской задолженности:

- ✓ авансы выданные – 150 003 тыс. руб.
- ✓ задолженность заказчиков 1 087 324 тыс. руб.
- ✓ прочие дебиторы и кредиторы –23 243 руб.
- ✓ страхование – 7 005 тыс. руб.
- ✓ по налогам и сборам – 21 416 тыс. руб.
- ✓ прочие дебиторы, по статье менее 5% - 706 тыс.руб

В составе дебиторской задолженности просроченной и сомнительной задолженности нет.

16.6. Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) на конец отчетного периода составили **18 500 тыс. руб.** (размещение денежных средств на депозите и предоставленные займы), что нашло отражение по строке 1240 баланса.

16.7. Денежные средства на конец отчетного периода составили **346 669 тыс. руб.,** что нашло отражение по строке 1250 баланса.

16.8. Чистая прибыль на конец 2023 года составила **1 318 257 тыс. руб.,** с учетом выплаты дивидендов **1 230 000 тыс. руб.,** отражена по строке 1370 в сумме **615 960 тыс.** руб.

16.9. По стоке 1410 отражена сумма заемных средств в размере **518 319тыс**. руб., из которых кредиты, полученные в банках г.Москвы составили **492 102 тыс. руб.** и долгосрочные долговые ценные бумаги ООО «Нео Эквити» в сумме **26 217 тыс. руб.**

16.10. По строке 1510 отражена сумма краткосрочных заемных средств:

- проценты к уплате по кредитам **1 254 тыс. руб.**

16.11. По строке 1520 отражена кредиторская задолженность **1 138 163 тыс. руб.**,:

- ✓ задолженность по выплате дивидендов - **430 000 тыс. руб.**,
- ✓ полученная предоплата от Заказчиков - **330 143 тыс. руб**,
- ✓ задолженность перед поставщиками - **176 439 тыс. руб.**,
- ✓ задолженность перед бюджетом различных уровней **-187 732 тыс. руб.**,
- ✓ задолженность прочим дебиторам, кредиторам **-13 266 тыс.руб.**
- ✓ прочие кредиторы, по статье менее 5% - **583 тыс.руб.**

16.12. В составе кредиторской задолженности просроченной и сомнительной задолженности нет.

16.13. По строке 1540 отражены суммы оценочных обязательств:

- **16 044 тыс. руб**. резерв предстоящих расходов на выплату отпусков.

17. Информация о связанных сторонах

Связанные стороны ООО «Неорос» по состоянию на 31 декабря 2023 года

Информация о связанных сторонах ООО «Неорос» за 2023 г.

Связанная сторона	Характер отношений	Период 2023 г.
Общество с ограниченной ответственностью «Нео Эквити Менеджмент», ОГРН 1197746221661	Лицо, которое имеет право распоряжаться более чем 20 % общего количества голосов, составляющих уставный капитал	01.01.2023 – 31.12.2023
Алиханов Магомед Саидович, ИНН 519035556701	Лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа	01.01.2023 – 31.12.2023
Общество с ограниченной ответственностью «Локус Прайвет Эквити», ОГРН 1157746934157	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо	01.01.2023 – 31.12.2023
Акционерное общество «АПЕКС Менеджмент» Д.У. Закрытым паевым инвестиционным комбинированным фондом «Нео Капитал», ОГРН 1227700161523	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо	01.01.2023 – 31.12.2023
Столярова Наталья Викторовна, ИНН 773702900379	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо	01.01.2023 – 31.12.2023
Столяров Валентин Михайлович, ИНН 772878478127	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо	01.01.2023 – 31.12.2023
Товарищество собственников жилья во вновь создаваемом кондоминиуме «Остоженка, 37», ОГРН 1027704001544	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо	01.01.2023 – 31.12.2023
Общество с ограниченной ответственностью «Когнитек», ОГРН 1197746606232	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо	01.01.2023 – 31.12.2023
Общество с ограниченной ответственностью «Бифорком Текнолоджис», ОГРН 1157746861711	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо	01.01.2023 – 31.12.2023
Ларионов Олег Викторович,	Лицо принадлежит к той группе	01.01.2023 – 16.02.2023

Связанная сторона	Характер отношений	Период 2023 г.
ИНН 771531604648	лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо	
Галенко Сергей Николаевич, ИНН 662337265958	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо	21.08.2023 – 31.12.2023
Общество с ограниченной ответственностью «Б4 Системные Технологии», ИНН 7736338842	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо	01.01.2023 – 27.12.2023
Тонкоглаз Сергей Владимирович, ИНН 772150782121	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо	01.01.2023 – 07.08.2023
Клишин Виталий Михайлович, ИНН 631903284181	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо	05.12.2023 – 27.12.2023
Общество с ограниченной ответственностью «Айвокс коммуникации», ОГРН 1207700163351	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо	01.01.2023 – 31.12.2023
Егоров Дмитрий Игоревич, ИНН 220408367363	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо	01.01.2023 – 06.04.2023
Борисов Андрей Ильич, ИНН 771597708119	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо	07.04.2023 – 31.12.2023
Общество с ограниченной ответственностью «Б4Линк», ОГРН 1237700411519	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо	15.06.2023 – 31.12.2023
Прусаков Евгений Васильевич, ИНН 616832975700	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо	15.06.2023 – 17.09.2023
Черный Георгий Александрович, ИНН 773130787187	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо	17.02.2023 – 18.08.2023 18.09.2023 – 31.12.2023
Куликова Елена Владимировна, ИНН 772742045648	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо	01.01.2023 – 31.12.2023
Общество с ограниченной ответственностью «АПЕКС Право», ОГРН 1047796870901	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо	01.01.2023 – 31.12.2023
Общество с ограниченной ответственностью «АПЕКС Консалтинг Групп», ОГРН 5147746367380	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо	01.01.2023 – 31.12.2023

17.1. При раскрытии информации об операциях по связанным сторонам, Организация руководствовалась Приказом Минфина России от 27 ноября 2020 г. N 287н, а

также ПБУ 11/2008 "Информация о связанных сторонах", утвержденное приказом Минфина России от 29 апреля 2008 г. N 48н ситуация, в которой допустимо ограниченное раскрытие информации, - когда раскрытие информации в объеме, предусмотренном указанными ПБУ, приведет или может привести к потерям экономического характера и (или) урону деловой репутации организации и (или) ее контрагентов, и (или) связанных с ней сторон.

Обязательства, стоимостные показатели, условия и форма расчетов по операциям со связанными сторонами за 2023г.:

Наименование	Сумма оборота (тыс.руб.)	Остаток задолженности на 31.12.23 (тыс.руб.)	Просроченная задолженность	Срок осуществления расчетов по операциям	Форма расчетов
Дебиторская задолженность		**876 325**			
Реализация ООО"Неорос" по основному виду деятельности	3 188 377	876 325	0	2024г.	денежная
Займы выданные	5 983	0	0		денежная
Кредиторская задолженность		**503 189**			
Авансы полученные на выполнение работ	70 200	70 200	0	2024г.	денежная
Приобретение продукции, оказанных услуг, полученных работ	106 655	2 989	0	2024	денежная
Выплата дивидендов	1 230 000	430 000	0	2024г.	денежная
Вознаграждение основной управленческий персонал	45 949	0	0		денежная
Итого:	**4 647 164**	**1 379 514**	**0**		

18. Перспективы развития общества

Стратегические цели будут достигнуты благодаря партнёрству с крупнейшими потребителями, а также локализации производства, использованию российской компонентной базы и масштабируемости производства.

19. События после отчётной даты.

Важное события после отчетной даты: Общество выплатило участнику задолженность по дивидендам в размере **350 500 000 руб. 00 коп.**

Иные существенные факты хозяйственной деятельности, произошедшие после отчетной даты и подлежащие отражению в отчетности и способных оказать влияние на деятельность организации, отсутствуют.

20. Непрерывность деятельности

Мы не имеем никаких планов прекращения нашей деятельности, а также нам неизвестны события или условия, которые в отдельности или в совокупности могут вызвать значительные сомнения в способности нашей организации продолжать непрерывно свою

деятельность. Общество не имеет серьёзных внешних обязательств, специальная военная операция не оказывает влияния на способность Общества продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем.

21. Конечным бенефициаром ООО «Неорос» со стороны участника ООО «Нео Эквити Менеджмент» являются:

Единственным участником 100% ООО «Нео Эквити Менеджмент» по состоянию на 31.12.23 г. являлся АО «АПЕКС» Менеджмент» Д.У. ЗПИФ комбинированным «Нео Капитал». У Управляющей компании отсутствует возможность предоставления данных о владельцах инвестиционных паев ЗПИФ комбинированного «Нео Капитал», и как следствие, о бенефициарных владельцах. Основание: нормы Федерального закона от 29.11.2001 №156-ФЗ «Об инвестиционных фондах и Федерального закона от 22.04.1996№39-ФЗ «О рынке ценных бумаг».

На основании вышеизложенного, раскрытие информации о пайщиках ЗПИФ противоречит действующему законодательству и представлено Обществу быть не может.

Бенефициарным владельцем ООО «Неорос» является Генеральный директор – Алиханов М.С.

Генеральный директор **М. С. Алиханов**

Главный бухгалтер **И. В. Мирошниченко**