

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу на 31.12.2021 и
отчету о финансовых результатах за январь – декабрь 2021 года
Общество с ограниченной ответственностью "МИАНО ФВ РУС"

Бухгалтерская отчетность Общество с ограниченной ответственностью "МИАНО ФВ РУС" сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29.07.1998 № 34н, а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ОБЩЕСТВЕ

1. Информация

Дата государственной регистрации общества и регистрационный номер: 21.01.2014г., 1147847014182

Местонахождение (в соответствии с данными ЕГРЮЛ: 198035, Санкт-Петербург г, Межевой Канал ул, дом 4, литер А, помещение 11-Н, офис 328

1.1. Филиалы и представительства

Нет

1.2. Обособленные подразделения

Обществом открыты обособленные подразделения, расположенные по адресу:

Наименование филиала или представительства	Место нахождения
Обособленное подразделение ООО "МИАНО ФВ РУС" г. Москва	108828, Москва г, Краснопахорское п, Красная Пахра с, Калужское ш, дом № 5 А, Б
Обособленное подразделение ООО "МИАНО ФВ РУС" Северо-Запад	198216, Санкт-Петербург, Ленинский пр-кт, 139, лит.А

1.3. Основные виды деятельности

Основным видом деятельности в 2021 году является: 46.74.2 Торговля оптовая водопроводным и отопительным оборудованием и санитарно-технической арматурой

2. Информация об органах управления, исполнительных и контрольных органах

2.1. Органы управления

- Общее собрание участников;
- Единоличный исполнительный орган – Генеральный директор (Сухов Михаил Викторович, генеральный директор).

2.2. Состав органов управления (ФИО, должность):

- Сухов Михаил Викторович, генеральный директор

2.3. Информация о численности персонала

Среднесписочная численность сотрудников составила:

- за 2019 год - 18 человек;

- за 2020 год - 21 человек;
- за 2021 год – 22 человека.

II. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

Настоящая бухгалтерская отчетность подготовлена на основе утвержденной учетной политики.

Функциональной валютой бухгалтерской отчетности является российский рубль. Бухгалтерская отчетность составляется в тысячах рублей. Синтетический и аналитический бухгалтерский учет ведутся в рублях и копейках.

1. Активы и обязательства в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранной валюте, применялся курс соответствующей валюты, установленный Центральным банком Российской Федерации на дату совершения операции. Денежные средства на валютных счетах в банках и средства в расчетах, полученные и выданные в иностранной валюте, дебиторскую и кредиторскую задолженности, выраженные в иностранной валюте, за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, отражены в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официального курса.

Курсовые разницы, возникшие в течение отчетного года по операциям с активами и обязательствами в иностранной валюте, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, отражены в составе прочих доходов и расходов.

2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, финансовые вложения, полученные кредиты и займы, и выданные займы отнесены к краткосрочным, если срок их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен.

3. Основные средства

Учет основных средств и доходных вложений в материальные ценности ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденным Приказом Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н, на счетах 01 «Основные средства» и счете 03 «Доходные вложения в материальные ценности».

Учет основных средств, стоимостью не более 40 тыс.руб. производится в составе материально-производственных запасов на счете 10 «Материалы».

При осуществлении ремонта объектов основных средств фактически произведенные затраты учитываются единовременно в составе расходов того отчетного периода, к которому они относятся.

Для тех объектов основных средств, которые не указаны в амортизационных группах, срок полезного использования устанавливается в соответствии с техническими условиями или рекомендациями предприятий-изготовителей.

Изменение первоначальной стоимости объектов допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств и доходных вложений. Переоценка основных средств не предусмотрена.

Амортизация объектов основных средств и доходных вложений производится линейным способом исходя из первоначальной (восстановительной) стоимости и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования. Амортизационные отчисления начисляются ежемесячно в размере 1/12 годовой суммы.

Малоценные основные средства: специальная одежда, инструменты и специальная оснастка сроком службы более 12 месяцев, стоимостью за единицу до 40 тыс.руб., информация о

которых несут, исходя из особенностей деятельности Общества и структуры его активов, списываются на расходы по обычной деятельности в момент передачи их в производство. Основные средства, относящиеся к существенным группам, независимо от стоимости отдельных объектов, учитываются в общем порядке учета основных средств. Решение о составе группы незначительных основных средств, пересматривается ежегодно.

Аналитический учет основных средств ведется по отдельным инвентарным объектам в разрезе групп (видов) основных средств. Аналитический учет доходных вложений в материальные ценности ведется по отдельным инвентарным объектам и по арендаторам в разрезе групп (видов) объектов материальных ценностей.

Аналитический учет амортизации основных средств и доходных вложений в материальные ценности ведется на счетах 02 «Амортизация основных средств» по отдельным инвентарным объектам.

Расходы на приобретение (создание) объектов основных средств, а также расходы, увеличивающие стоимость объектов основных средств, учитываются на счетах 08 «Вложения во внеоборотные активы» по каждому объекту.

Оборудование, требующее монтажа, до его передачи в монтаж учитывается на счете 07 «Оборудование к установке».

Инвентаризация основных средств проводится ежегодно

4. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007, утвержденным Приказом Минфина РФ от 27.12.2007 № 153н на счете 04 «Нематериальные активы».

В составе нематериальных активов учитываются объекты интеллектуальной собственности, используемые при производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд организации в течение срока, превышающего 12 месяцев.

Срок полезного использования нематериальных активов определяется при принятии объекта к учету исходя из предполагаемого (планируемого) срока его использования в целях производства или управления. Срок полезного использования объекта не может превышать срока действия (использования), установленного для него законом или договором. Срок полезного использования определяется приемочной комиссией, назначенной приказом руководителя организации.

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету в сумме фактических расходов на их приобретение или создание. Изменение первоначальной стоимости объектов нематериальных активов не допускается.

Способ амортизации нематериальных активов относится к оценочным значениям (ПБУ 21/2008).

В отношении нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется.

Амортизация нематериальных активов производится **линейным способом** исходя из первоначальной стоимости объекта и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования объекта.

Амортизационные отчисления начисляются линейным способом.

Амортизация нематериальных активов отражается в бухгалтерском учете путем накопления сумм амортизации на счете 05 «Амортизация нематериальных активов».

Аналитический учет нематериальных активов и их амортизации ведется по отдельным объектам нематериальных активов.

5. Запасы

Общество с 01 января 2021 г. применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденные приказом Минфина России от 15 ноября 2019 г. № 180н.

В учетной политике на 2021 год предусмотрено, что затраты на приобретение запасов для управленческих нужд в том периоде, в котором они были понесены, признаются расходами по обычным видам деятельности. Как и в предыдущие годы, Общество относит управленческие расходы полностью в расходы периода их признания.

Требования к формированию в бухгалтерском учете информации о запасах организации (в том числе о специальной одежде, специальной оснастке), установленные этим федеральным стандартом, применяются только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения ФСБУ 5/2019, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета. При этом, исходя из Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденного приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н, в отношении объектов, которые до 01.01.2021 были отпущены в производство, но согласно правилам, действовавшим до начала применения ФСБУ 5/2019, отражались в бухгалтерском учете организации в составе запасов, применяются способы ведения бухгалтерского учета (в том числе способы погашения стоимости), избранные организацией до начала применения ФСБУ 5/2019.

Запасами являются, например (п. 3 ФСБУ 5/2019):

- сырье, материалы, топливо, запасные части, комплектующие изделия, покупные полуфабрикаты, предназначенные для использования при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг;
- инструменты, инвентарь, спецодежда, спецоснастка, тара и другие аналогичные объекты, если они используются в течение периода не более 12 месяцев;
- готовая продукция, предназначенная для продажи;
- товары для перепродажи;
- готовая продукция, товары, переданные покупателям до момента признания выручки от их продажи;
- незавершенное производство, включая затраты на выполнение работ, оказание услуг до момента признания выручки;
- полуфабрикаты собственного производства, если ведется их обособленный учет;
- объекты недвижимого имущества для продажи (перепродажи);
- объекты интеллектуальной собственности для продажи (перепродажи).

К запасам не относятся сырье, материалы, комплектующие, запчасти и другие аналогичные объекты, предназначенные для создания, улучшения, восстановления внеоборотных активов (пп. "а" п. 3 ФСБУ 5/2019).

Исходя из Положения по бухгалтерскому учету ПБУ 6/01 «Учет основных средств», утвержденного приказом Минфина России от 30.03.2001 № 26н, активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные пунктом 4 Положения, и стоимостью в пределах лимита, установленного в учетной политике организации, но не более 40 000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и раскрываются в бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов, требования к формированию в бухгалтерском учете информации о которых с 01.01.2021 установлены Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019.

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости исходя из всех затрат на приобретение, приведение в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования (п. п. 10, 11 ФСБУ 5/2019). Фактическая себестоимость поступающих товаров формируется без использованием счетов:

- 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей»;
- 15 и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается одним из следующих способов:

- а) по средней себестоимости;

Ежемесячно сырье и материалы, прошедшие все стадии переработки, признаются в составе готовой продукции. Готовая продукция оценивается по сокращенной фактической производственной себестоимости (без учета общехозяйственных расходов).

Материальные ценности, (ПОЛИГОН) полученные в результате сортировки отходов приходятся по стоимости затрат, произведенных с целью извлечения (получения) ценностей, но не выше стоимости, по которой учитываются аналогичные запасы.

Ежегодно, на конец отчетного периода, проводится проверка запасов на наличие признаков их обесценения. При наличии признаков обесценения: моральное устаревание запасов, потеря ими первоначальных качеств, снижение их рыночной стоимости, сужение рынков сбыта запасов (п. 30 ФСБУ 5/2019) в случае превышения фактической себестоимости над чистой стоимостью продажи создается резерв под обесценение запасов. Для учета такого резерва предназначен счет 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей». Сумма резерва включается в расходы на последнее число отчетного периода, в котором произошло обесценение (п. 31 ФСБУ 5/2019, п. п. 3, 4 ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений»). По обесцененным ранее запасам ежегодно проводится проверка, сохранилось ли влияние факторов, вызвавших обесценение запасов. При списании запасов расходом признается их балансовая стоимость, то есть фактическая себестоимость за вычетом созданного резерва.

В налоговом учете резерв под обесценение материалов и других запасов не создается. При создании (увеличении) резерва под обесценение материальных ценностей возникает вычитаемая разница, отражаемая в учете как отложенный налоговый актив (ОНА) (п. п. 11, 14 ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»).

6. Общехозяйственные расходы

Ежемесячно списываются как управленческие расходы в полном размере на расходы по обычным видам деятельности.

7. Прочие коммерческие расходы

Ежемесячно списываются на результаты финансово-хозяйственной деятельности Общества в полной сумме.

8. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (расходы по обязательному и добровольному страхованию автотранспорта) отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

Расходы будущих периодов учитываются в сумме фактических затрат за вычетом их части, отнесенной на расходы истекших периодов (п. 65 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, абз. 2 п. 39 ПБУ 14/2007, п. 16 ПБУ 2/2008, п. 20 ПБУ 4/99, Письмо Минфина России от 12.01.2012 N 07-02-06/5, Приложение к Письму Минфина России от 29.01.2014 N 07-04-18/01).

В бухгалтерском балансе расходы будущих периодов отражаются в зависимости от вида актива по строкам 1190 «Прочие внеоборотные активы», 1260 «Прочие оборотные активы».

9. Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных

договорами между Обществом и покупателями (заказчиками), включая налог на добавленную стоимость (НДС), авансы выданные (полученные) отражены за вычетом НДС.

10. Финансовые вложения и денежные эквиваленты, и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

Денежные средства и денежные эквиваленты включают высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

К денежным средствам и денежным эквивалентам Общество относит денежные средства в кассе, денежные средства на расчетных счетах, аккредитивы, чековые книжки, денежные средства на прочих специальных счетах.

К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в денежные средства и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Денежными эквивалентами признаются банковские депозиты в рублях и иностранной валюте со сроком погашения три и менее месяцев с даты открытия.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, относятся к денежным потокам от текущих операций.

Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчете о движении денежных средств пересчитывалась в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком России на дату осуществления или поступления платежа. Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и остатков денежных средств и денежных эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, на отчетные даты, включена в строку отчета о движении денежных средств «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю».

К финансовым вложениям относятся вклады в уставные капиталы, выданные процентные займы, приобретение ценных бумаг.

11. Кредиты и займы полученные. Нет

12. Уставный, добавочный и резервный капитал

Уставный капитал отражен в сумме стоимости долей, приобретенных участниками. Размер уставного капитала соответствует величине, установленной в уставе Общества.

Добавочный капитал не создавался

Резервный фонд - в соответствии с законодательством и Уставом Общество не создает резервный фонд.

13. Признание доходов

Доходами от обычных видов деятельности признаются:

- Выручка от продажи продукции, товаров и оказания услуг признается по мере отгрузки покупателям продукции, товаров (оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость и скидок (бонусов) применяемых к цене товара.
- В составе прочих доходов признаются доходы от выбытия финансовых вложений, доходы от продажи основных средств, материалов, иностранной валюты, положительные курсовые разницы и прочие аналогичные доходы.

14. Расчеты по налогу на прибыль

Задолженность Общества перед бюджетом по налогу на прибыль включается в показатель «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

Задолженность бюджета перед Обществом по налогу на прибыль включается в показатель «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

15. Оценочные обязательства

Оценочные обязательства представлены обязательством по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков на конец отчетного периода. Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков на конец отчетного года определена исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату, средней заработной работника, с учетом страховых взносов.

16. Изменения в учетной политике Общества

Учетная политика не менялась и применяется последовательно

III. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

1. Финансовые вложения

1.1. Долгосрочные финансовые вложения. нет

1.2. Краткосрочные финансовые вложения. нет

1.3. Запасы

По статье «Запасы» (строка 1210 бухгалтерского баланса) отражены:

Тыс.руб.			
Наименование показателя	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности			
Готовая продукция и товары для перепродажи	165392	122669	109836
Транспортные расходы на остаток нерезализованных товаров			
Незавершенное производство			
Итого:	165392	122669	109836

Резерв под обесценение запасов на 31 декабря 2021 г., 31 декабря 2020 г. и 31 декабря 2019 г. не создавался в силу отсутствия индикаторов их обесценения.

2. Дебиторская задолженность

По статье «Дебиторская задолженность» (строка 1230 бухгалтерского баланса) отражена следующая дебиторская задолженность:

Тыс.руб.			
Дебиторская задолженность	На 31.12.2021	На 31.12.2020	На 31.12.2019
Долгосрочная задолженность, в т.ч.:	3600	4100	4700
задолженность покупателей и заказчиков			
авансы выданные			
задолженность по беспроцентным займам	3600	4100	4700
Краткосрочная дебиторская задолженность, в т. ч.:	55138	41115	44251
задолженность покупателей и заказчиков	50663	32589	37512
авансы выданные	127	43	174

расчеты по налогам и сборам	488	1577	2543
расчеты по социальному страхованию и обеспечению	2	1	21
расчеты с подотчетными лицами			
прочие дебиторы	3858	6905	4001
Итого по строке 1230	58738	45215	48951

По состоянию на 31 декабря 2020г. и 31 декабря 2019г. у Общества отсутствует просроченная дебиторская задолженность. На 31.12.2021г. сумма просроченной дебиторской задолженности составила 56 тыс. руб.

3. Денежные средства и денежные эквиваленты

По статье «Денежные средства и денежные эквиваленты» (строка 1250 бухгалтерского баланса) отражены:

Тыс.руб.			
Наименование показателя	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Денежные средства в банках (в рублях)	2034	640	5985
Денежные средства в банках (в иностранной валюте)			
Итого:	2034	640	5985

Денежные средства Общества хранятся в банках, имеющих надежный кредитный рейтинг.

4. Капитал и резервы

Уставный капитал Общества состоит из долей.

По состоянию на 31 декабря 2019 г., 31 декабря 2020 г. и 31 декабря 2021 г. уставный капитал Общества полностью оплачен.

Добавочный капитал на балансе Общества не числится.

5. Заемные средства

5.1. Долгосрочные заемные средства. нет

5.2. Краткосрочные заемные средства. нет

6. Кредиторская задолженность

По статье «Кредиторская задолженность» (строка 1520 бухгалтерского баланса) отражена следующая кредиторская задолженность:

Тыс.руб.			
Показатель	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Задолженность перед поставщиками и подрядчикам	192649	124147	145182
Авансы полученные (без НДС)	12015	7078	1026
Задолженность перед бюджетом по налогам и сборам	3337	5561	-
Задолженность перед персоналом организации	107	-	-
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	-	-	-
Задолженность перед прочими кредиторами	2617	18416	9364
Итого строка 1520	210725	155202	155572

По состоянию на 31 декабря 2021г., 31 декабря 2020г. и 31 декабря 2019г. у Общества отсутствует просроченная кредиторская задолженность.

Задолженность перед поставщиками и подрядчиками, которые являются связанными сторонами раскрыта в разделе операции со связанными сторонами.

7. Доходы по обычным видам деятельности

Уменьшение выручки связано с уменьшением объемов продаж.

По статье «Выручка» (строка 2110 отчета о финансовых результатах) отражена выручка от продажи следующих услуг, товаров и продукции:

Тыс.руб.		
Наименование товара (продукции)	2021	2020
водопроводное и отопительное оборудование и санитарно-техническая арматура	905695	685136
Прочие		
Итого строка 2110	905 695	685 136

8. Расходы по обычным видам деятельности

По статье «Себестоимость продаж» (строка 2120 отчета о финансовых результатах) отражена себестоимость следующих товаров и продукции:

Тыс.руб.		
Наименование товара (продукции)	2021	2020
водопроводное и отопительное оборудование и санитарно-техническая арматура	838 582	602 206
Прочие		
Итого строка 2120	838 582	602 206

По статье «Коммерческие расходы» (строка 2210 отчета о финансовых результатах) отражены расходы на продажу.

Тыс.руб.		
Вид расхода	2021	2020
Расходы на оплату труда	20973	19623
Отчисления от заработной платы	6180	5794
Арендные платежи	4446	4417
Командировочные расходы	253	153
Телефония, интернет	270	275
Расходы на содержание и эксплуатацию автомобилей	-	-
Расходы на рекламу	1540	3197
Расходы на ремонт и содержание оборудования	-	-
Амортизация	40	103
Консультационные, информационные услуги	2227	1720
Почтовые, курьерские расходы	35	69
Материальные расходы	1080	713
Прочие	7602	5498
Хозяйственные расходы		
Итого строка 2220	44646	41562

9. Прочие доходы и прочие расходы

По статье «Прочие доходы» (строка 2340 отчета о финансовых результатах) и статье «Прочие расходы» (строка 2350 отчета о финансовых результатах) отражены:

Тыс.руб.				
Наименование дохода/расхода	2021		2020	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Реализация прочего имущества				
Курсовые разницы	170	57	171	197
Списание дебиторской и кредиторской				

задолженности				
Штрафы, пени, неустойки к получению (уплате)				
Ликвидация основных средств				
Расходы на услуги банков		846		701
Материальная помощь				
Прочее	3353	3598	1639	1245
Итого строки 2340/2350	3523	4501	1810	2143

Курсовые разницы образовались по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте.

10. Налог на прибыль

Общество применяет ПБУ 18/02.

Учет отложенных налоговых активов и обязательств ведется балансовым методом

а) отложенный налог на прибыль, обусловленный:

- возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде;

б) величины, объясняющие взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения, в том числе:

- применяемые налоговые ставки;
- условный расход (условный доход) по налогу на прибыль;
- постоянный налоговый расход (доход);

Сверка прибыли до налогообложения по данным бухгалтерского учета и налогооблагаемой прибыли по данным налогового учета:

Тыс.руб.		
Наименование	2021	2020
Прибыль до налогообложения	21489	41035
Постоянные налогооблагаемые разницы	2559	1246
Постоянные вычитаемые разницы		
Временные вычитаемые разницы		
Временные налогооблагаемые разницы	534	564
Корректировка прибыли/убытка прошлых периодов		
Налогооблагаемая прибыль по данным налогового учета	24582	42845

Постоянные налоговые разницы, формирующие постоянные налоговые расходы, связаны с различиями в признании в бухгалтерском учете и налогообложении списания недостач и прочих расходов.

Временные вычитаемые разницы связаны с различиями в признании в бухгалтерском учете и налогообложении амортизации основных средств, оценочных резервов и обязательств, представленных резервом на будущую оплату отпусков и обязательных отчислений по ним.

Сверка сумм условного расхода по налогу на прибыль и текущего налога на прибыль:

тыс. руб.		
Наименование	2021 г.	2020 г.
Прибыль до налогообложения	21489	41035
Сумма условного расхода по налогу на прибыль*	4298	8207
Постоянные налоговые расходы/(доходы)	512	249
Изменение отложенных налоговых активов	106	113
Изменение отложенных налоговых обязательств		
Корректировка налога на прибыль прошлых периодов		
Текущий налог на прибыль	4916	8569

* Ставка налога на прибыль – 20%

11. Связанные стороны

11.1. Перечень связанных сторон Общества за период с 01.01.2021 по 31.12.2021

№ п/п	Наименование связанной стороны
	Участники
	PETROARS Group Spol. s.r.o. владеет 81.75 долей УК
	Сухов Михаил Викторович участник владеющий 9.25% долей в УК и генеральный директор
	Дочерние и зависимые общества в т.ч. компании группы
	Прочие связанные стороны (руководство)
	Общество с ограниченной ответственностью "АКВАМОЗАЙКА» (общие участники)

Бенефициарный владелец – Быков Роман владеет основной долей PETROARS Group Spol. s.r.o.

11.2. Операции со связанными сторонами

Выручка от операций со связанными сторонами

Тыс. руб.

Выручка от операций со связанными сторонами	2021г.	2020г.	Характер операции
Дочерние общества			
Зависимые общества			
Прочие связанные стороны	5470	5309	Продажа товаров
Итого			

Покупка товаров и услуг у связанных сторон

Тыс. руб.

Покупка товаров и услуг у связанных сторон	2021г.	2020г.	Характер операций
Дочерние общества			
Зависимые общества			
Прочие связанные стороны			
Итого			

Прочие операции Общества со связанными сторонами

Тыс. руб.

Прочие операции Общества со связанными сторонами	Приобретение акций/долей в Уставном капитале	Выдача займов	Возврат займов	Получение дивидендов
2019 год				
Дочерние общества				
Зависимые общества				
Прочие связанные стороны		300		
Итого				
2020 год				
Дочерние общества				
Зависимые общества				
Прочие связанные стороны			600	
Итого				
2021 год				

Прочие операции Общества со связанными сторонами	Приобретение акций/долей в Уставном капитале	Выдача займов	Возврат займов	Получение дивидендов
Дочерние общества				
Зависимые общества				
Прочие связанные стороны			500	
Итого				

Задолженность по операциям со связанными сторонами

Тыс. руб.

Задолженность по операциям со связанными сторонами	На 31.12.2021	На 31.12.2020	На 31.12.2019
Дебиторская задолженность за продукцию, товары, работы, услуги			
Дочерние общества			
Зависимые общества			
Прочие связанные стороны	933	518	898
Итого			
Сумма задолженности по займам, выданным Обществом связанным сторонам, включая проценты по займам			
Дочерние общества			
Зависимые общества			
Прочие связанные стороны	3600	4100	4700
Итого			
Кредиторская задолженность за товары, работы, услуги			
Дочерние общества			
Зависимые общества			
Прочие связанные стороны			
Итого			
Сумма задолженности по займам, полученным Компанией от связанных сторон, включая проценты по займам			
Дочерние общества			
Зависимые общества			
Прочие связанные стороны			
Итого			

Информация по операциям с основным управленческим персоналом

К основному управленческому персоналу Общество относит: руководство, указанное в разделе I «Общие сведения» пояснений к бухгалтерской отчетности и руководители структурных подразделений

Тыс. руб.

Наименование показателя	За 2021 год	За 2020 год
Вознаграждение за участие в работе органа управления	-	-
Заработная плата	3812	3762
Премии	-	-
Иные виды вознаграждений, в т.ч.:	-	-
- долгосрочные вознаграждения		
- краткосрочные вознаграждения		
Начисленные налоги и обязательные платежи в бюджет и внебюджетные фонды	1613	1559
Итого		

Размер вознаграждений основному управленческому персоналу

Указанные суммы включают налог на доходы физических лиц и не включают социальные

вносы.

Общество не выплачивало долгосрочных вознаграждений основному управленческому персоналу в течение отчетного и предыдущих периодов.

11.3. Судебные споры

Общество имеет незаконченное судебное разбирательство на 31.12.2021г.

Дело № А53-20369/16 по взысканию долга, должник ООО «ЭВС-Ростов». Сумма задолженности 3 086 тыс. руб.

Дело №А40-14443/22-113-107 ООО "ЦВТ "АКВАЛАЙЗЕР". Сумма задолженности - 55 715,43 руб. Получен судебный приказ о взыскании.

Дело А41-17399/20 по взысканию долга, должник ООО «ЕВРОПЕЙСКАЯ САНТЕХНИКА». Сумма задолженности 4073 тыс. руб.

Условных обязательств у Общества нет. Судебных разбирательств, в которых Общество выступает ответчиком нет.

12. Управление финансовыми рисками

Финансовый риск включает рыночный риск (валютный риск, риск изменения процентной ставки и прочий ценовой риск), кредитный риск и риск ликвидности. Главной целью управления финансовыми рисками является определение лимитов риска и дальнейшее обеспечение соблюдения установленных лимитов.

13. Рыночный риск

13.1. Валютный риск

Общество подвержено воздействию валютного риска. Валютный риск связан с активами и обязательствами Общества, выраженными в иностранных валютах (в большей степени затрагивает денежные средства на счетах в банках и краткосрочные депозиты, полученные заемным средствам, а также займы выданные).

Информация о величине активов и обязательств Общества, выраженных в иностранной валюте представлены в соответствующих разделах Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:

13.2. Кредитный риск

Общество подвержено кредитному риску, а именно риску того, что контрагенты Общества не смогут исполнить свои обязательства перед Обществом.

Подверженность кредитному риску возникает в результате продажи Обществом товаров, продукции, работ и услуг на условиях отсрочки платежа и совершения других сделок с контрагентами, в результате которых возникает дебиторская задолженность.

13.3. Риск ликвидности

Риск ликвидности представляет собой риск невозможности исполнения Обществом своих финансовых обязательств в установленные сроки. Подход Общества к управлению ликвидностью предусматривает наличие достаточного объема финансирования, необходимого для выполнения обязательств по мере наступления сроков их исполнения как в нормальных, так и в чрезвычайных условиях, без возникновения неприемлемых убытков или риска нанесения ущерба репутации Общества.

В процессе управления риском ликвидности Общество поддерживает адекватное соотношение резервов денежных и заемных средств, осуществляет мониторинг прогнозируемых и фактических потоков денежных средств, а также соотносит сроки

погашения финансовых активов и обязательств.

Общество проводит анализ финансового состояния, чтобы получить уверенность в наличии достаточного объема денежных средств для оплаты операционных расходов, финансовых обязательств и инвестиционной деятельности на период 30 дней и более.

14. События после отчетной даты

С 01 января 2022 года вступают в силу следующие Федеральные стандарты бухгалтерского учета:

- ФСБУ 6/2020 «Основные средства»;
- ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»;
- ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Общество ожидает, что изменения в учетной политике в связи с изменением данных стандартов не окажет существенное влияние на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств. На дату подписания данной отчетности Общество еще не завершило расчет и оценку влияния указанных стандартов.

15. Непрерывность деятельности

Существуют правовые риски, связанные с изменением валютного и таможенного регулирования, налогового законодательства, а также логистических рисков в условиях санкций, что свидетельствует об экономической неопределенности Общества в будущем.

Общество оценило возможное влияние на финансовое состояние и результаты финансовой деятельности Общества в обозримом периоде санкционной политики в отношении России, и связанных с этим последствий. По нашему мнению, влияние указанных событий на финансовое состояние и результаты финансовой деятельности Общества в обозримом периоде будет существенным в случае включения импортируемой продукции из ЕС в санкционный список.

Влияние геополитических событий на финансовое состояние и результаты финансовой деятельности ООО «МИАНО ФВ РУС» в обозримом периоде может оказать негативное влияние на приобретение импортных товаров. Общество не в состоянии предвидеть все варианты развития сложившейся ситуации, которые могут серьезно повлиять на текущие условия, в которых функционирует Общество, что в значительной степени свидетельствует об экономической неопределенности Общества в будущем. Мы не можем оценить конкретных величин последствий этого влияния на деятельность компании.

Общество не планирует существенное сокращение или прекращение деятельности в обозримом будущем и будет вести поиски новых поставщиков.

Генеральный директор



Сузов М.В.

22.03.2022г.