

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу на 31.12.2022 и
отчету о финансовых результатах за январь – декабрь 2022 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 2022 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).

2.2. Состав органов управления (ФИО, должность):

- Сухов Михаил Викторович, генеральный директор

2.3. Информация о численности персонала

Среднесписочная численность сотрудников составила:

- за 2020 год - 21 человек;

- за 2021 год – 22 человека.
- За 2022 год – 25 человек

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 (далее - ОС) и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

Учет материальных ценностей, стоимость не более 100 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.

При признании в учете объект оценивается по первоначальной стоимости. После признания в учете объект оценивается по первоначальной стоимости. Переоценка основных средств не предусмотрена.

Амортизация объектов основных средств производится линейным способом исходя из первоначальной 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 100 тыс.руб., информация о которых не существенна, 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 не существенных 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

Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета).

В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости ОС на начало отчетного периода в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020 "Основные средства".

На дату единовременной корректировки также признается накопленное обесценение, рассчитанное по правилам МСФО (IAS) 36 "Обесценение активов". Накопленная амортизация рассчитывается по правилам ФСБУ 6/2020 исходя из ранее признанной первоначальной стоимости (без ее пересчета), ликвидационной стоимости и соотношения истекшего и оставшегося срока полезного использования.

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 2022 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 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные пунктом 4 Положения, и стоимостью не более 100 000 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;

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 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

ФСБУ 6/2020; ФСБУ 25/2018 и ФСБУ 26 применяются с 01.01.2022

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" отражаются перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета).

ФСБУ 25 применяется только в части операционной аренды. По состоянию на 01.01.2022 нет договоров, по которым возникает финансовая аренда. Организацией принято решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, арендные платежи учитываются в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

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	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности			
Готовая продукция и товары для перепродажи	128 775	165392	122669
Транспортные расходы на остаток нерезализованных товаров			
Незавершенное производство			
Итого:	128 775	165392	122669

Резерв под обесценение запасов на 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2020 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 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Долгосрочная задолженность, в т.ч.:	3600	3600	4100
задолженность покупателей и заказчиков			
авансы выданные			
задолженность по беспроцентным займам	3600	3600	4100
Краткосрочная дебиторская задолженность, в т. ч.:	55138	55138	41115
задолженность покупателей и заказчиков	50663	50663	32589
авансы выданные	127	127	43
расчеты по налогам и сборам	488	488	1577
расчеты по социальному страхованию и обеспечению	2	2	1
расчеты с подотчетными лицами			
прочие дебиторы	3858	3858	6905
Итого по строке 1230	58738	58738	45215

По состоянию на 31 декабря 2022г. просроченная дебиторская задолженность учтена в резерве в размере 2760 тыс. руб.

Денежные средства и денежные эквиваленты

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

Тыс.руб.

Наименование показателя	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Денежные средства в банках (в рублях)	2182	2034	640
Денежные средства в банках (в иностранной валюте)			
Итого:	2182	2034	640

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

3. Капитал и резервы

Уставный капитал Общества состоит из долей.

По состоянию на 31 декабря 2020 г., 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2022 г. уставный капитал Общества полностью оплачен.

Добавочный капитал на балансе Общества не числится.

4. Заемные средства

4.1. Долгосрочные заемные средства. нет

4.2. Краткосрочные заемные средства. нет

5. Кредиторская задолженность

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

Тыс.руб.

Показатель	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками	141 597	192649	124147
Авансы полученные (без НДС)	4 477	12015	7078
Задолженность перед бюджетом по налогам и сборам	-	3337	5561
Задолженность перед персоналом организации	-	107	-
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	-	-	-
Задолженность перед прочими кредиторами	93	2617	18416
Итого строка 1520	146 167	210725	155202

По состоянию на 31 декабря 2022г., 31 декабря 2021г. и 31 декабря 2020г. у Общества отсутствует просроченная кредиторская задолженность.

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

6. 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)	2022	2021
водопроводное и отопительное оборудование и санитарно-техническая арматура	737620	905695
Прочие		
Итого строка 2110	737620	905 695

7. 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)	2022	2021
водопроводное и отопительное оборудование и санитарно-техническая арматура	664 905	838 582
Прочие		
Итого строка 2120	664 905	838 582

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

Тыс.руб.

Вид расхода	2022	2021
Расходы на оплату труда	22 983	20973
Отчисления от заработной платы	6 869	6180
Арендные платежи	4 595	4446
Командировочные расходы	96	253
Телефония, интернет	279	270
Расходы на содержание и эксплуатацию автомобилей	-	-
Расходы на рекламу	1063	1540
Расходы на ремонт и содержание оборудования	-	-
Амортизация	21	40
Консультационные, информационные услуги	2275	2227

Почтовые, курьерские расходы	34	35
Материальные расходы	2579	1080
Прочие	6323	7602
Хозяйственные расходы		
Итого строка 2220	47114	44646

8. 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	2022		2021	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Реализация прочего имущества				
Курсовые разницы	137501	151880	170	57
Списание дебиторской и кредиторской задолженности				
Штрафы, пени, неустойки к получению (уплате)				
Ликвидация основных средств				
Расходы на услуги банков		2609		846
Материальная помощь				
Прочее	2038	2273	3353	3598
Итого строки 2340/2350	139539	156762	3523	4501

Курсовые разницы образовались по операциям покупки иностранной валюты, пересчета выраженных в иностранной валюте стоимости обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте.

9. 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	2022	2021
Прибыль до налогообложения	8378	21489
Постоянные налогооблагаемые разницы	1327	2559
Постоянные вычитаемые разницы		
Временные вычитаемые разницы	271	
Временные налогооблагаемые разницы		534
Корректировка прибыли/убытка прошлых периодов		
Налогооблагаемая прибыль по данным налогового учета	9434	24582

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	2022 г.	2021 г.
Прибыль до налогообложения	8378	21489
Сумма условного расхода по налогу на прибыль *	1676	4298
Постоянные налоговые расходы/(доходы)	265	512
Изменение отложенных налоговых активов		106
Изменение отложенных налоговых обязательств	54	
Корректировка налога на прибыль прошлых периодов		
Текущий налог на прибыль	1887	4916

* Ставка налога на прибыль – 20%

10. Бухгалтерский учет аренды

Для ведения основной деятельности Общество выступает арендатором офисных и складских помещений. Договоры аренды являются краткосрочными, заключаются сроком на 11 месяцев. Размер арендной платы определяется как постоянная величина на весь срок аренды. Платежи за аренду офисных и складских помещений включаются в состав коммерческих расходов. Величина расходов на аренду в 2022 году составила - 4 595 тыс. руб. в 2021г. – 4 446 тыс. руб., что составляет менее 10% коммерческих расходов Общества.

11. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

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.

величина оценочного обязательства по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков (с учетом страховых взносов) на 01.12.2022г. составила 2637 тыс. руб. на 31.12.2022г. составила 2627 тыс. руб.

12. Связанные стороны

12.1. Перечень связанных сторон Общества за период с 01.01.2022 по 31.12.2022

№ 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.

12.2. Операции со связанными сторонами

Выручка от операций со связанными сторонами

Тыс. руб.

Выручка от операций со связанными сторонами	2022г.	2021г.	Характер операции
Дочерние общества			
Зависимые общества			
Прочие связанные стороны	6707	5470	Продажа товаров
Итого			

Покупка товаров и услуг у связанных сторон

Тыс. руб.

Покупка товаров и услуг у связанных сторон	2022г.	2021г.	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
2020 год				
Дочерние общества				
Зависимые общества				
Прочие связанные стороны			600	
Итого			600	
2021 год				
Дочерние общества				
Зависимые общества				
Прочие связанные стороны			500	
Итого			500	
2022 год				
Дочерние общества				
Зависимые общества				
Прочие связанные стороны				
Итого				

Задолженность по операциям со связанными сторонами

Тыс. руб.

Задолженность по операциям со связанными сторонами	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Дебиторская задолженность за продукцию, товары, работы, услуги			
Дочерние общества			
Зависимые общества			

Задолженность по операциям со связанными сторонами	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Прочие связанные стороны	1831	933	518
Итого			
Сумма задолженности по займам, выданным Обществом связанным сторонам, включая проценты по займам			
Дочерние общества			
Зависимые общества			
Прочие связанные стороны	3600	3600	4100
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 2022 год	За 2021 год
Вознаграждение за участие в работе органа управления	-	-
Заработная плата	3998	3812
Премии	-	-
Иные виды вознаграждений, в т.ч.:	-	-
- долгосрочные вознаграждения		
- краткосрочные вознаграждения		
Начисленные налоги и обязательные платежи в бюджет и внебюджетные фонды	1767	1613
Итого		

Размер вознаграждений основному управленческому персоналу

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

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

12.3. Судебные споры

Общество имеет незаконченное судебное разбирательство на 31.12.2022г.

Дело № А53-20369/16 по взысканию долга, должник ООО «ЭВС-Ростов». Сумма задолженности 2 704 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.

13. 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.

14. Рыночный риск

14.1. 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:

14.2. 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.

14.3. 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.

15. События после отчетной даты

Имеют место факты неопределенности хозяйственной деятельности, оказывающие влияние на финансовое состояние, движение денежных средств, результаты деятельности организации, которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности – возможность введения очередного пакета санкций, запрет экспорта с территории Евросоюза товаров, ввозимых Обществом и продаваемых на территории РФ, ограничение возможности проведения безналичных платежей для расчетов с поставщиком, снижение спроса на товары, вызываемое общим снижением экономической активности,

неопределённостью внешнеэкономической политики, неустойчивость валюты и т.д.

16. 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, новых рынков.

Генеральный директор



Сухов М.В.

28.03.2023г.