

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «МАНИТУ ВОСТОК» за 2022 год

Раздел 1. Общие сведения

Полное наименование юридического лица общество с ограниченной ответственностью «МАНИТУ ВОСТОК». Сокращенное наименование ООО «МАНИТУ ВОСТОК».

Адрес (место нахождения) юридического лица:

Юридический и фактический адрес: 143442, Россия, Московская область, г.о. Красногорск, тер. автодорога Пятницкое шоссе, км 6-й, дом 9, строение 14.

Телефон: +7 499 643 28 30

Адрес страницы в сети интернет www.manitou.com

Сведения об образовании юридического лица:

ООО «МАНИТУ ВОСТОК» зарегистрировано 13 декабря 2006 года Инспекцией Федеральной Налоговой службы РФ по г. Белгороду - Свидетельство о государственной регистрации 31№001645133 от 13.12.2006 г. Основной государственный регистрационный номер 1063123156150.

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 3123148034

Код причины постановки на учет (КПП): 502401001

Уставный капитал Общества на момент регистрации – 337 604,67 (Триста тридцать семь тысяч шестьсот четыре рубля 67 копеек). Участником ООО «МАНИТУ ВОСТОК» является АО «МАНИТУ БФ» инкорпорированное в соответствии с законодательством Французской республики 07 декабря 1959 года, адрес зарегистрированного офиса 44150, Франция, г Ансенис, ул. Обньер, 430.

Добавочный капитал Общества составляет 373 759 000,00 рублей. Он сформирован за счет внесения Единственным участником денежных средств на расчетный счет Общества в целях увеличения размера чистых активов.

Общество является юридическим лицом, имеет расчетные и иные счета в учреждениях банков, обладает обособленным имуществом, имеет самостоятельный баланс, может от своего имени совершать сделки, приобретать имущественные и личные неимущественные права, нести обязанности, быть истцом и ответчиком в суде.

Органами управления Обществом являются:

- Общее собрание участников;
- Правление Общества;
- Генеральный директор – Умнов Максим Юрьевич.

Состав Правления Общества на 31 декабря 2022 г. представляет собой следующее:

№	Фамилия Имя Отчество	Должность
1	Руо Жан Пьер Мари	Представитель АО «МАНИТУ БФ»
2	Пирон Пьер-Франсуа Мишель	Представитель АО «МАНИТУ БФ»
3	Умнов Максим Юрьевич	Генеральный директор

Аудитором Общества является общество с ограниченной ответственностью «Финансовые и бухгалтерские консультанты» (ООО «ФБК»), 101990, г. Москва, ул. Мясницкая, д.44/1 стр. 2АБ.

ООО «ФБК» является членом саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС). Номер в реестре аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов: Свидетельство о членстве в саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» № 7198, ОРНЗ – 11506030481.

Основная цель деятельности Общества - извлечение прибыли. Основной вид деятельности Общества - оптовая торговля (продажа запасных частей и оборудования), консалтинговые и маркетинговые услуги и техническая поддержка, услуги по техническому обслуживанию и ремонту оборудования. Помимо основной

деятельности Общество вправе заниматься любыми другими видами деятельности, не запрещенными законодательством РФ.

Среднесписочная численность работников ООО «МАНИТУ ВОСТОК» на 31 декабря 2022г. составила 32 человека, на 31 декабря 2021г. – 30 человек, на 31 декабря 2020г. – 30 человек.

Финансово-хозяйственная деятельность Общества велась в соответствии с Уставом Общества, учетной политикой и действующим законодательством РФ. На протяжении 2022 года деятельность Общества была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах. Была обеспечена сохранность всех материальных ценностей. Обязательства общества перед бюджетом, внебюджетными фондами, сотрудниками и прочими кредиторами выполнялись в соответствии с действующим законодательством.

ООО «МАНИТУ ВОСТОК» поручителем перед кредиторами каких-либо лиц не выступало. В связи с указанным обстоятельством, Общество не ожидает возникновения каких-либо обязательств, связанных с поручительством.

В 2021 году была завершена таможенная проверка Белгородской таможней с вынесением решения о доначислении суммы таможенных платежей и сборов в размере 31 788 308,26 рублей. ООО «МАНИТУ ВОСТОК» не согласилось с актом таможенной проверки и обратилось в арбитражный суд с иском о признании незаконных действий Белгородской таможни о внесении изменений (дополнений) в сведения, заявленные в декларации на товары. Номер дела А08-12115/2021. За 2022 год дело не было рассмотрено и на конец года его статус на рассмотрении. С точки зрения практики рассмотрения похожих дел, вероятность положительного рассмотрения дела составляет более 50%.

В 2022 году было вновь рассмотрено дело А40-57020/2021 в первой инстанции о взыскании с Центральной акцизной таможни процентов 12 168 237 руб. 04 коп. 12.12.2022 было вынесено решение о взыскании с Центральной акцизной таможни в пользу ООО «МАНИТУ ВОСТОК» процентов за нарушение сроков возврата утилизационного сбора в размере 12 140 302 (двенадцать миллионов сто сорок тысяч триста два) рубля 46 коп., а также расходов по уплате государственной пошлины в размере 83 702 (восемьдесят три тысячи семьсот два) рубля и о возврате ООО «МАНИТУ ВОСТОК» из средств Федерального бюджета госпошлины в размере 139 рублей. Первая инстанция была завершена в пользу Общества, апелляция на момент составления отчетности в январе подана не была.

Чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности в 2022 году не было.

Бухгалтерская отчетность Общества была сформирована на основании действующего законодательства в РФ в следующем объеме: бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах, отчет об изменениях капитала, отчет о движении денежных средств, настоящее пояснение.

Отчетный период: 01 января 2022г. - 31 декабря 2022г. Курс рубля на 31.12.2022г. по данным Банка России составил за 1 евро – 75,6553 руб., за 1 доллар США – 70,3375 руб. Курс 1 евро на 31.12.2021г. составил 84,0695 руб., курс 1 доллар США - 74, 2926 руб. Курс 1 евро на 31.12.2020г. составил 90,6824 руб., курс 1 доллара США на 31.12.2020г. составил 73,8757 руб.

Раздел 2. Учетная политика общества

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующего в Российской Федерации законодательства. Учетная политика Общества утверждена приказом от 31.12.2020 №31/12-7 и приказом 31/12-5 от 31.12.2021.

Учетная политика Общества сформирована на основе следующих основных допущений:

- активы и обязательства Общества существуют обособленно от имущества и обязательств собственника Общества и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- Общество планирует продолжать свою деятельность в будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- выбранная учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду (и, следовательно, отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Организация применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы» начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2021 год. Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 отражаются

Общество перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения указанного стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

Общество применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» с 01 января 2022 года. В связи с началом применения обществом стандарта 25/2018 ретроспективный пересчет не применяется. По каждому договору аренды единовременно признаются на конец предыдущего года право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль.

Общество применяет ФСБУ 6/2020 «Основные средства» с 01 января 2022 года. В связи с началом применения обществом стандарта 6/2020 организация не пересчитывает сравнительные показатели в бухгалтерской отчетности за периоды до 2021 года, а единовременно корректирует балансовую стоимость основных средств на конец 2021 года.

Общество применяет ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» с 01 января 2022 года. Стандарт применяется перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения настоящего Стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

Согласно учетной политике, бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, Положениями по бухгалтерскому учету, Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкцией по его применению.

Форма ведения бухгалтерского учета – автоматизированная с применением специализированной бухгалтерской программы 1С: Предприятие 8.3 конфигурация 1С: Комплексная автоматизация 2.5. Бухгалтерский учет ведется методом двойной записи. Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется в рублях и копейках.

Принятые при формировании учетной политики способы ведения бухгалтерского учета, существенно влияющие на оценку и принятие решений заинтересованными пользователями бухгалтерской отчетности:

Организация не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 40 000 рублей. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Контроль наличия и движения таких активов ведется в количественном учете. Расчет амортизации по всем объектам основных средств и нематериальных активов производится линейным способом. Объекты основных средств по всем группам оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Конкретный срок полезного использования основного средства и нематериального актива указывается в приказе Общества о вводе объекта в эксплуатацию/принятия к учету.

Проверка ОС и капитальных вложений на обесценение осуществляется в порядке, предусмотренном МСФО 36 "Обесценение активов" один раз, на конец отчетного года.

Амортизация права пользования активом начисляется в соответствии с порядком, принятым в отношении основных средств с учетом положений ФСБУ 25/2018.

Общество использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже справедливой стоимости на дату выкупа);

2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

Основным методом оценки стоимости товара в Обществе является ФИФО (скользящая оценка). Учет себестоимости товаров по уникальным серийным номерам ведется для товарных запасов в виде техники, при этом списание осуществляется по себестоимости единицы запасов.

Себестоимость материалов при отпуске в производство, на продажу и ином выбытии рассчитывается по себестоимости первых по времени приобретения материально-производственных запасов (способ ФИФО). Запасы, предназначенные для управленческих нужд, учитываются в составе МПЗ. Стоимость спецодежды учитывается в расходах единовременно при передаче в эксплуатацию.

Общество формирует следующие оценочные обязательства и резервы: резерв по сомнительным долгам, резерв под обесценение стоимости товаров, оценочные обязательства по выплате отпускных и вознаграждений работникам по итогам года.

Учет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, ведется в соответствии с ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте». Пересчет по среднему курсу за период не производится.

При формировании величин отложенных налоговых активов и обязательств Общество использует метод сравнения балансовой стоимости активов и обязательств (с отражением постоянных и временных разниц) с их налоговой базой в соответствии с подходом МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль». Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства в бухгалтерском учете отражаются на счетах 09 «Отложенные налоговые активы» и 77 «Отложенные налоговые обязательства». В бухгалтерском балансе однородные отложенные налоговые активы и обязательства отражаются развернуто, соответственно в виде внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

Денежные средства, размещенные на краткосрочный депозит со сроком обращения менее 3 месяцев, отражаются в составе отчетности как денежные средства и денежные эквиваленты.

Общество отдельно не выделяет управленческие расходы и учитывает их в составе расходов на продажу. Учет коммерческих расходов Общества осуществляется на счете 44 «Расходы на продажу» и расходы полностью списываются в дебет счета 90 «Продажи» по итогам каждого месяца.

Доходами от обычных видов деятельности являются выручка, полученная от реализации товаров, оказания услуг, выполнения прочих работ, доходы от сдачи имущества в аренду, агентское вознаграждение.

Периодом оказания услуги по расширенной гарантии на реализуемую обществом технику по бухгалтерскому учету является временной интервал, начиная с даты начала и заканчивая датой окончания действия гарантии. Соответственно, доходы признаются в отчете о финансовых результатах пропорционально времени действия гарантии в отчетном периоде. Расходы признаются в отчете о финансовых результатах по методу начисления (в момент совершения).

Раздел 3. Пояснения к существенным статьям бухгалтерской отчетности

Данные статей бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2020 г., 31 декабря 2021 г. сформированы путем переноса данных бухгалтерского баланса на 31 декабря 2021 г. Дополнительно сформированы статьи баланса на 31 декабря 2021 г. с учетом применения федеральных стандартов 6/2020 и 25/2018.

Данные статей отчета о финансовых результатах сформированы путем переноса соответствующих показателей отчета о финансовых результатах за 2021 г.

В настоящей бухгалтерской отчетности показатели статей бухгалтерской отчетности за предыдущие периоды были подвергнуты следующим корректировкам в связи с изменением учетной политики.

Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2021 г. после корректировок (тыс.руб.):

Наименование статьи отчета о финансовых результатах	Код строки	Показатель на 31.12.2021 г. в отчетности за предыдущий год	Скорректированный показатель на 31.12.2021 г. в настоящей отчетности	Сумма корректировки	Причина корректировки
Основные средства	1150	15 574	73 061	+ 57 487	Изменение учетной политики в связи с применением федеральных стандартов 6/2020 и 25/2018
Отложенные налоговые активы	1180	5 679	16 088	+ 10 409	
Баланс	1600	1 730 392	1 798 288	+ 67 896	
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	552 255	555 561	+ 3 306	
Отложенные налоговые обязательства	1420	224	11 460	+ 11 236	
Прочие обязательства	1450	-	25 692	+ 25 692	
Кредиторская задолженность	1520	778 258	805 920	+27 662	
Баланс	1700	1 730 392	1 798 288	+ 67 896	

Корректировка бухгалтерской балансовой стоимости основных средств произведена через нераспределенную прибыль и отражена в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Объекты основных средств	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация списание (-) /начисление (+)
Списаны объекты основных средств, которые уже фактически не используются на 01.01.2022	- 4 314	- 4 314
Скорректирована накопленная амортизация по остальным объектам основных средств (в том числе с нулевой стоимостью) на 31.12.2021	X	+ 4 133

3.1. Информация о составе и движении объектов основных средств за 2022 - 2021 гг. представлена в таблице:

3.1.1. Наличие и движение основных средств, тыс. руб.

31.12.2022													
Наименование показателя	На начало года			Изменения за период						На конец периода			
	Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение	Поступило	Выбыло			Начислено амортизации	Обесценение		Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение
					Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение		Признано (восстановлено)	Уменьшено на сумму амортизации			
Здания, машины, оборудование и другие основные средства (без учета инвестиционной недвижимости) - всего	103 885	(30 625)	-	704	(5 282)	5 282	-	(36 833)	-	-	99 308	(62 376)	-
в том числе по группам:													
Right of Use - Tangible - ФСБУ25/2018	53 353	-	-					(29 102)			53 353	(29 102)	-
Электронное оборудование и мебель для него	7 274	(5 041)	-	445	(1 157)	1 157		(1 265)			6 562	(5 150)	-
Мебель офисная	548	(454)	-		(210)	210		(46)			339	(291)	-
Транспортные средства	25 401	(12 981)	-					(4 591)			25 401	(17 572)	-
Прочие	17 309	(12 348)	-	259	(3 916)	3 916		(1 829)			13 653	(10 261)	-

31.12.2021													
Наименование показателя	На начало года			Изменения за период							На конец периода		
	Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение	Поступило	Выбыло			Начислено амортизации	Обесценение		Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение
					Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение		Признано (восстановлено)	Уменьшено на сумму амортизации			
Здания, машины, оборудование и другие основные средства (без учета инвестиционной недвижимости) - всего	41 070	(31 046)	-	66 974	(4 159)	6 679	-	(6 458)	-	-	103 885	(30 625)	-
в том числе по группам:													
Right of Use - Tangible - ФСБУ25/2018				53 353							53 353	-	-
Электронное оборудование и мебель для него	6 743	(4 913)		531		920		(1 049)			7 274	(5 041)	-
Мебель офисная	548	(456)				47		(35)			548	(454)	-
Транспортные средства	18 358	(12 598)		8 994	(1 951)	3 791		(4 174)			25 401	(12 981)	-
Прочее	15 422	(13 059)		4 095	(2 208)	1 921		(1 201)			17 309	(12 348)	-

3.1.2. Элементы амортизации объектов основных средств, тыс.руб.

Наименование показателя	Балансовая стоимость без учета обесценения на отчетную дату	Установленные сроки полезного использования объектов основных средств (число лет)	Способ начисления амортизации	Ликвидационная стоимость на отчетную дату
Здания, машины, оборудование и другие основные средства (без учета инвестиционной недвижимости) - всего	36 931	X	X	
в том числе:				
Right of Use - Tangible - ФСБУ25/2018	24 251	2	линейный	0
Электронное оборудование и мебель для него	1 413	2-5	линейный	0
Мебель офисная	48	2-5	линейный	0
Транспортные средства	7 828	4-8	линейный	0
Прочее	3 391	2-8	линейный	0

Наименование показателя	Балансовая стоимость без учета обесценения на отчетную дату	Установленные сроки полезного использования объектов основных средств (число лет)	Способ начисления амортизации	Ликвидационная стоимость на отчетную дату
Здания, машины, оборудование и другие основные средства (без учета инвестиционной недвижимости) - всего	73 061	X	X	
в том числе:				
Right of Use - Tangible - ФСБУ25/2018	53 353	2	линейный	0
Электронное оборудование и мебель для него	2 233	2-5	линейный	0
Мебель офисная	94	2-5	линейный	0
Транспортные средства	12 419	4-8	линейный	0
Прочее	4 961	2-8	линейный	0

По состоянию на 31.12.2022 на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» числятся:

- незавершенные капитальные вложения (не введенные в эксплуатацию основные средства) стоимостью 71 тыс.руб., отраженные по строке 1150 «Основные средства»;
- незавершенные вложения в нематериальные активы стоимостью 857 тыс.руб., отраженные по строке 110 «Нематериальные активы».

По состоянию на 31.12.2021 на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» незавершенные капитальные вложения не числятся.

По состоянию на 31.12.2020 на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» числятся незавершенные вложения в нематериальные активы стоимостью 72 тыс.руб., отраженные по строке 110 «Нематериальные активы».

На балансе Общества отсутствуют основные средства, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе основные средства, находящиеся в залоге, на отчетную дату.

Объекты основных средств, по которым не погашается стоимость, отсутствуют.

В отчетном периоде не изменялась стоимость основных средств в результате достройки, модернизации, реконструкции.

В течение отчетного периода элементы амортизации основных средств (срок полезного использования, ликвидационная стоимость) не изменялись.

Инвестиционная недвижимость и капитальные вложения в инвестиционную недвижимость у Общества отсутствуют. Обесценение капитальных вложений отсутствует.

На отчетную дату в Обществе отсутствуют основные средства, предоставленные за плату во временное пользование, а также отсутствуют не используемые объекты основных средств, пригодные для использования.

Учет договоров аренды у арендатора

Общество арендует офисно-складское здание у ООО «АРК» по договору долгосрочной аренды от 16.10.2013г. Общество арендует складское здание, крытую площадку для хранения товара у ООО "ОСК "Бумеранг" по договору долгосрочной аренды от 15.10.2013г. Арендуемое складское помещение находится по адресу 143442, Московская обл., г.о. Красногорск, тер. автодорога Пятницкое шоссе, км 6-й, дом 9, строение 15. В таблице ниже представлена информация о договорах аренды с ООО «АРК» и ООО «ОСК Бумеранг»:

Первоначальные прямые затраты арендатора на приобретение предмета аренды с учетом дисконтирования		Амортизация прав пользования активами		Процентный расход	
31.12.2022	31.12.2021	2022 год	2021 год	2022 год	2021 год
53 353	53 353	29 102	-	3 851	-

Доходы/расходы от переоценки обязательства по аренде		Затраты в виде переменных платежей, не учитываемых при оценке обязательства по аренде		Отток денежных средств по договорам аренды	
31.12.2022	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2021
-	-	-	-	34 184	-

Приведенная стоимость будущих арендных платежей рассчитана путем дисконтирования их номинальных величин, применена ставка, по которой Общество могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды.

Срок полезного использования прав пользования активами установлен по сроку действия договоров аренды и составляет 22 месяца. Наличие и движение прав пользования активами представлено в таблице:

Наличие и движение прав пользования активами, тыс. руб.

31 12 2022														
Наименование показателя	На начало года			Изменения за период							На конец периода			
				Поступило	Выбыло			Начислено амортизации	Обесценение					Изменение первоначальной стоимости вследствие переоценки ооазательства по аренде
	Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение		Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение		Признано (восстано влено)	Уменьше но на сумму амортиза ции	Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение	
Здания, машины, оборудование и другие основные средства (без учета инвестиционной недвижимости) - всего	53 353							(29 102)				53 353	(29 102)	
в том числе:														
Здания	45 283							(24 700)				45 283	(24 700)	
Сооружения и передаточные устройства	8 070							(4 402)				8 070	(4 402)	
Машины и оборудование														
Транспортные средства														
Земельные участки и объекты природопользования														
Другие виды основных средств														
Инвестиционная недвижимость - всего														
в том числе:														
Здания														

3.2. Запасы отражены в бухгалтерском балансе за вычетом резерва под снижение их стоимости. Запасы в залоге отсутствуют.

Информация о составе и движении запасов за 2022 - 2021 гг. представлена в таблице:

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период			На конец года		
		себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступило	Выбыло		себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
						себестоимость	резерв под снижение стоимости			
Запасы - всего	за 2022 г.	161 692	(1 755)	159 937	789 063	839 769		110 986	(3 403)	107 583
	за 2021 г.	383 852	(141)	383 711	4 512 829	4 734 989	(1 614)	161 692	(1 755)	159 937
в том числе:										
Товары для перепродажи	за 2022 г.	160 977	(1 755)	159 222	786 874	837 442		110 409	(3 403)	107 006
	за 2021 г.	382 758	(141)	382 617	4 506 481	4 728 262	(1 614)	160 977	(1 755)	159 222
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	за 2022 г.	715		715	2 189	2 327		577		577
	за 2021 г.	1 094		1 094	6 348	6 727		715		715

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов, в существенных суммах отсутствуют на отчетные даты.

3.3. Дебиторская и кредиторская задолженность

3.3.1. Наличие дебиторской задолженности, показанной во внеоборотных активах, тыс.руб.

Наименование показателя	На начало года		Изменения за период		На конец периода	
	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	создание резерва по сомнительным долгам	использование (корректировка) резерва по сомнительным долгам	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Прочие внеоборотные активы	2 280	-	-	-	2 401	-
в том числе:						
долгосрочные						
авансы выданные по НИОКР	-	-				-
авансы выданные поставщикам (подрядчикам) по приобретению (созданию) поисковых активов	-	-				-
покупатели и заказчики	-	-				-
авансы выданные прочим поставщикам и подрядчикам	-	-				-
прочие дебиторы						-
активы сроком списания свыше 12 месяцев (программные продукты, сертификаты и прочее)	2 280	-			2 401	-

31.12.2021

Наименование показателя	На начало года		Изменения за период		На конец периода	
	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	создание резерва по сомнительным долгам	использование (корректировка) резерва по сомнительным долгам	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Прочие внеоборотные активы	410	-	-	-	2 280	-
в том числе:						
долгосрочные						
авансы выданные по НИОКР						-
авансы выданные поставщикам (подрядчикам) по приобретению (созданию) поисковых активов						-
покупатели и заказчики						-
авансы выданные прочим поставщикам и подрядчикам						-
прочие дебиторы						-
активы сроком списания свыше 12 месяцев (программные продукты, сертификаты и прочее)	410				2 280	-

3.3.2. Наличие дебиторской задолженности, показанной в оборотных активах

Наименование показателя	На начало периода		Изменения за период		На конец периода	
	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	создание резерва по сомнительным долгам	использование (корректировка) резерва по сомнительным долгам/восстановленные резервы	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Краткосрочная дебиторская задолженность, показанная в оборотных активах, всего	580 138	(10 606)		760	106 850	(9 846)
в том числе:						
покупатели и заказчики	470 036	(10 606)		760	26 199	(9 846)
авансы выданные прочим поставщикам и подрядчикам	96 578				30 676	
участники консолидированной группы налогоплательщиков						
не предъявленная к оплате начисленная выручка						
прочие дебиторы	13 524				49 975	
чистая стоимость инвестиций в аренду						

31.12.2021

Наименование показателя	На начало периода		Изменения за период		На конец периода	
	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	создание резерва по сомнительным долгам	использование (корректировка) резерва по сомнительным долгам/восстановленные резервы	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Краткосрочная дебиторская задолженность, показанная в оборотных активах, всего	686 880	(1 130)	(9 885)	409	580 138	(10 606)
в том числе:						
покупатели и заказчики	654 628	(1 130)	(9 885)	409	470 036	(10 606)
авансы выданные прочим поставщикам и подрядчикам	28 991				96 578	
участники консолидированной группы налогоплательщиков						
не предъявленная к оплате начисленная выручка						
прочие дебиторы	3 261				13 524	
чистая стоимость инвестиций в аренду						

3.3.3. Наличие кредиторской задолженности, тыс. руб.

31.12.2022

Наименование показателя	Остаток на начало года	Остаток на конец года
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	25 692	-
в том числе:		
поставщики и подрядчики	-	
авансы полученные всего	-	
в т.ч. авансы полученные по арендным платежам		
задолженность перед персоналом организации	-	
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	-	
задолженность по налогам и сборам	-	
прочие кредиторы	-	
обязательство по аренде	25 692	
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	805 920	78 781
в том числе:		
поставщики и подрядчики	158 732	8 591
авансы полученные всего	451 519	33 323
в т.ч. авансы полученные по арендным платежам		
задолженность перед персоналом организации	-	
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	-	
задолженность по налогам и сборам	168 007	11 164
прочие кредиторы	-	11
обязательство по аренде	27 662	25 692
Итого	831 612	78 781

31.12.2021

Наименование показателя	Остаток на начало года	Остаток на конец года
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	-	25 692
в том числе:		
поставщики и подрядчики		
авансы полученные всего		
в т.ч. авансы полученные по арендным платежам		
задолженность перед персоналом организации		
задолженность перед государственными внебюджетными фондами		
задолженность по налогам и сборам		
прочие кредиторы		
обязательство по аренде		25 692
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	1 295 989	805 920
в том числе:		
поставщики и подрядчики	938 817	158 732
авансы полученные всего	255 472	451 519
в т.ч. авансы полученные по арендным платежам		
задолженность перед персоналом организации		
задолженность перед государственными внебюджетными фондами		
задолженность по налогам и сборам	101 700	168 007
прочие кредиторы		
обязательство по аренде		27 662
Итого	1 295 989	831 612

3.4. Денежные средства и денежные эквиваленты, тыс. руб.:

Наименование показателя	на 31.12.2022	на 31.12.2021	на 31.12.2020
Денежные средства всего	391 977	976 637	1 086 147
в том числе:			
на текущих счетах в банке	1 577	125 637	109 147
размещенные на депозит	390 400	851 000	977 000

Денежные средства размещены на краткосрочный депозит согласно генеральному соглашению о проведении депозитных операций №GS/15/833 от 27.07.2015 с ПАО «РОСБАНК».

Информация о движении денежных средств раскрыта в Отчете о движении денежных средств. Данные Отчета о движении денежных средств характеризуют изменения в финансовом положении Общества в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности. При этом информация о полученных/выданных авансах представлена в Отчете о движении денежных средств в виде оборота по счетам учета полученных/выданных авансов.

Свернуто в отчете о движении денежных средств показываются денежные потоки, которые характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам.

В частности, свернуто отражаются:

1. Валютно-обменные операции;
2. Обмен одних денежных эквивалентов на другие, а также на денежные средства;
3. Налог на добавленную стоимость в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему РФ и возмещение из нее;
4. Поступление возмещаемых расходов и их перечисление поставщикам услуг.

Для свернутого отражения НДС в отчете о движении денежных средств используется прямой метод. Сумма НДС за 2022 год отражена по строке 4129.

В 2022 году и 2021 году имели место существенные денежные потоки между организацией и ее основными (материнскими) и зависимыми обществами, которые отражены в отчете о движении денежных средств по строкам «Поступления от продажи продукции, товаров, работ и услуг с зависимыми покупателями» и «Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги с зависимыми поставщиками».

Информация о выданных и полученных авансах от поставщиков и покупателей представлена в таблице:

Показатели	За 2022 г., тыс. руб.	За 2021 г., тыс. руб.
Авансы, полученные (с НДС) всего:	574 836	1 648 655
Авансы, выданные (с НДС) всего:	67 993	82 146

Информация о прочих поступлениях и платежах денежных средств представлена ниже:

Код строки	Наименование статей движения денежных средств	2022 год	2021 год
4119	Прочие поступления:	45 732	54 085
	Страхование возмещение	-	367
	Поступления по прочим решениям арбитражных судов	12 248	250
	Прочие поступления (НДС)		23 426
	Прочие поступления	118	43
	Проценты по депозиту	33 366	29 999
4129	Прочие платежи:	91 436	27 646
	Государственная пошлина	61	817
	Потери от операций купли-продажи иностранной валюты	32 910	6 140
	Выплаты подотчетных сумм	3 396	4 150
	Оплата банковских услуг	2 295	4 146
	Прочие платежи (НДС)	46 878	-
	Иные прочие платежи и расчеты	5 712	12 297
	Расчеты по налогам	184	96
4329	Прочие поступления:	31 603	-
	Платежи по аренде	31 603	-

3.5. Оценочные обязательства, тыс. руб.:

Наименование показателя	на 31.12.2022	на 31.12.2021	на 31.12.2020
Оценочные обязательства всего	22 293	24 480	14 511
в том числе:			
по предстоящей оплате отпусков	2 285	2 470	2 571
по выплате вознаграждений по итогам года	20 008	22 010	11 939

За 2022 год признано оценочных обязательств в сумме 28 964 тыс. руб., погашено – 31 151 тыс. руб.

За 2021 год признано оценочных обязательств в сумме 29 613 тыс. руб., погашено – 19 644 тыс. руб.

3.6. Доходы будущих периодов, тыс. руб.:

Наименование показателя	на 31.12.2022	на 31.12.2021	на 31.12.2020
Доходы будущих периодов – продажа дополнительной (расширенной) гарантии	193	1 078	1 415

3.7. Доходы и расходы

Выручка, тыс. руб.:

Наименование показателя	за 2022	за 2021
Продажа товаров - всего, в т.ч. при продаже в:	1 126 905	5 584 423
России	1 116 942	5 510 803
Казахстан	5 799	42 800
Беларусь	2 296	29 089
Армению и Киргизию	176	1 731
Прочие страны	1 692	
Оказание услуг - всего, в т.ч.:	3 878	4 811
расширенная (дополнительная) гарантия	950	1 241
прочие услуги	2 928	3 570

Коммерческие расходы, тыс. руб.:

Наименование показателя	за 2022	за 2021
Коммерческие расходы – всего	213 757	235 897
в том числе		
расходы на оплату труда с учетом страховых взносов	104 302	93 625
амортизация	37 056	6 727
резервы по отпускам и премиям	28 964	29 613
прочие затраты, в т.ч.:	43 435	105 932
аренда	955	31 453
представительские расходы	776	1 223
расходы на командировки	4 344	4 695
маркетинговые расходы (выставка, реклама)	1 030	7 558
услуги связи, почтовые расходы	1 587	2 147
расходы на страхование, включая добровольное	11 302	9 551
ретробонус (премия)	6 488	16 292
прочие	23 441	33 013

3.8. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы, тыс. руб.:

Наименование	за 2022	за 2021
Прочие доходы – всего	169 663	82 584
в т.ч.		
возврат от ФТС по суд. решению	-	12 248
курсовые разницы	140 396	53 588
излишки МПЗ по результатам инвентаризации	2 002	1 074
прочие	27 265	15 674

Прочие расходы, тыс. руб.:

Наименование	за 2022	за 2021
Прочие расходы – всего	203 665	108 557
в т.ч.		
курсовые разницы	152 302	78 415
услуги банка	2 295	4 146
расходы при конвертации валюты	33 611	6 950
прочие	15 457	19 046

Данные Отчета о финансовых результатах представлены в соответствии с данными главной книги. Прочие доходы и расходы показаны развернуто. Данные синтетического и аналитического учета тождественны.

3.9. Расчеты по налогу на прибыль

Отложенный налог на прибыль в 2022 году сформирован по принципу начисления на этапе отражения доходов и расходов в бухгалтерском и налоговом учете по правилам законодательства Российской Федерации и отражен в бухгалтерском балансе развернуто. Применяемая в 2022 году налоговая ставка по налогу на прибыль 20%. Отложенный налог на прибыль в 2022 году составил 2 280 тыс. руб.

Наименование показателя	за 2022 г.	за 2021 г.
Прибыль до налогообложения по данным бухгалтерского учета	80 053	630 927
в том числе:		
Прибыль, облагаемая по ставке 20%	80 053	630 927
Условный расход по налогу на прибыль	16 011	126 185
Постоянный налоговый расход	700	7 191
Расход по налогу на прибыль	16 711	133 376
Отложенный налог на прибыль, в т.ч.	2 280	2 127
обусловленный возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде	2 280	2 127
обусловленный изменениями правил налогообложения, изменениями применяемых налоговых ставок		
обусловленный признанием (списанием) отложенных налоговых активов в связи с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах		
Текущий налог на прибыль	18 991	135 503

3.10. Информация о связанных лицах представлена в таблице ниже:

№ п/п	Организация	Информация
1.	Компания МАНИТУ БФ (единственный участник)	<p>Местонахождение: Франция, Ансенис</p> <p>Основание: 100% доля участия в уставном капитале ООО «МАНИТУ ВОСТОК»</p> <p>Вид операций:</p> <p>2022 год:</p> <p>Покупка товаров на сумму 507 264 тыс. руб., предоставление услуг - 441 тыс. руб.</p> <p>продажа товаров на сумму 1 692 тыс. руб., оказание услуг - 36 тыс. руб.</p> <p>Форма расчетов: денежные средства</p> <p>Размер дебиторской задолженности на конец года: 13 470 тыс. руб.</p> <p>Размер кредиторской задолженности на конец года: 7 715 тыс. руб.</p>

		<p>2021 год: Покупка товаров на сумму 3 662 629 тыс. руб., предоставление услуг - 279 тыс. руб. оказание услуг - 53 тыс. руб. Форма расчетов: денежные средства Размер дебиторской задолженности на конец года: 9 785 тыс. руб. Размер кредиторской задолженности на конец года: 124 624 тыс. руб.</p>
2.	Manitou Equipment India Private Limited	<p>Местонахождение: Индия, Ноида Основание: участник группы, в которую входит ООО «МАНИТУ ВОСТОК» Вид операций: 2022 год: Покупка товаров на сумму 25 289 тыс. руб. Форма расчетов: денежные средства Размер дебиторской задолженности на конец года: 0,00 тыс. руб. Размер кредиторской задолженности на конец года: 1 тыс. руб. 2021 год: Покупка товаров на сумму 65 908 тыс. руб. Форма расчетов: денежные средства Размер дебиторской задолженности на конец года: 0,00 тыс. руб. Размер кредиторской задолженности на конец года: 19 726 тыс. руб.</p>
3.	MANITOU ITALIA Srl	<p>Местонахождение: Италия, Кастельфранко Основание: участник группы, в которую входит ООО «МАНИТУ ВОСТОК» Вид операций: 2022 год: Покупка товаров на сумму 92 818 тыс. руб. Форма расчетов: денежные средства Размер дебиторской задолженности на конец года: 0,00 тыс. руб. Размер кредиторской задолженности на конец года: 0,00 тыс. руб. 2021 год: Покупка товаров на сумму 113 399 тыс. руб. Форма расчетов: денежные средства Размер дебиторской задолженности на конец года: 0,00 тыс. руб. Размер кредиторской задолженности на конец года: 12 989 тыс. руб.</p>
4.	Компания MANITOU INTERFACE AND LOGISTICS EUROPE SA (MILE)	<p>Местонахождение: Бельгия, Первез Основание: участник группы, в которую входит ООО «МАНИТУ ВОСТОК» Вид операций: 2022 год: Покупка товаров на сумму 1 847 тыс. руб. Форма расчетов: денежные средства Размер дебиторской задолженности на конец года: 0,00 тыс. руб. Размер кредиторской задолженности на конец года: 0,00 тыс. руб. 2021 год: Покупка товаров на сумму 1 331 тыс. руб. Форма расчетов: денежные средства Размер дебиторской задолженности на конец года: 0,00 тыс. руб. Размер кредиторской задолженности на конец года: 0,00 тыс. руб.</p>
5.	Умнов Максим Юрьевич	<p>Единоличный исполнительный орган (Генеральный директор) Место проживания: Россия, г. Москва, Ленинградский пр-кт, дом 62, кв. 190</p>

Список членов Правления Общества приведен в разделе «Общие сведения» настоящих пояснений.

Краткосрочное вознаграждение основного управленческого персонала за 2022 год составило 19 679 тыс. руб., за 2021 год – 14 916 тыс. руб.

В ответ на наш запрос о бенефициарных владельцах АО МАНИТУ БФ нам предоставили информацию ниже. Индивидуальных акционеров, имеющих прямое или косвенное владение более 25%, не имеется.

- 4.9% - Jacqueline Himswort, гражданин Франции
- 10.0% - Marcel Braud, гражданин Франции
- 22.0% - HB-HOLDING BRAUD, 08.08.1997 г. образования, страна Франция, номер регистрации 413453945, адрес 44500, Франция, Ла-боль, бульвар Осеан, 14
- 5.2% - SONAFINA SPRL, 16.06.2011г. образования, страна Бельгия, номер регистрации BE 0837.030.519, адрес, 1180, Бельгия, Уккел, Авеню Флореаль, 156
- 5.4% - COLIPHIN SPRL, 16.06.2011г. образования, страна Бельгия, номер регистрации BE 0837.029.628, адрес, 1180, Бельгия, Уккел, Авеню Флореаль, 156
- 5.20% - TRINITY GROUP SPRL, 26.10.2011г. образования, страна Бельгия, номер регистрации BE 0837.028.341, адрес, 1180, Бельгия, Уккел, Авеню Флореаль, 156

- 6.5% - ANCEMAT, 02.06.2008г. образования, страна Франция, номер регистрации 504482142, адрес 44150, Франция, Ансенис, набережная Марин, 94
- 5.2% - WECANRENT SPRL, 16.06.2011г. образования, страна Бельгия, номер регистрации BE 0837.028.044, адрес, 7500, Бельгия, Турнэ, набережная Тай-Пьер, 21
- 6.2% - YANMAR HOLDINGS CO.LTD, 01.04.2013 г. образования, страна Япония, адрес, 530-8311, Япония, Осака, Кита-Ку, Тямати, 1-21
- 25.9% - свободное обращение, Евронекст, Париж

События после отчетной даты, признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный период, не происходили. СПОД отсутствует.

Геополитические риски

В связи с изменением геополитической обстановки во втором квартале 2022 года произошли серьезные логистические проблемы в цепочке поставок. В результате чего Единственный участник Общества Маниту БФ (Франция) принял решение о приостановке поставок техники и запасных частей в адрес Общества на неопределенный срок, и поручил Обществу принять меры, направленные на изменение действующих договоров с контрагентами.

Из-за резкого сокращения новых поступлений товара начиная со второго квартал 2022 года Общество не смогло выполнять свои обязательства перед контрагентами по поставке техники и запасных частей. Объем товарных запасов и реализуемого товара значительно сократился. При этом ООО «Маниту Восток» было вынуждено вносить изменения в действующие договора купли-продажи, увеличивая сроки поставки товара. Большая часть договоров купли-продажи и/или спецификаций на поставку техники с контрагентами была расторгнута. Авансы, уплаченные покупателями, были им возвращены в связи с невозможностью поставки товаров.

С середины июля 2022 года единственный участник Общества Маниту БФ (Франция) и основной поставщик принял решение о частичном возобновлении поставок запасных частей в адрес Общества.

По нашим оценкам, последствия изменения геологической обстановки, не повлияют на способность Общества продолжать свою деятельность непрерывно в последующие 12 месяцев после отчетной даты.

Генеральный директор

М.Ю. Умнов

Главный бухгалтер

И.Н. Дроботова

«26» января 2023г.

