

10. Иные пояснения к бухгалтерской отчетности ООО «ФОРТРЕНТ» за 2021 год.

10.1. Общая информация

Представляемая отчетность ООО «Фортрент» сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, а именно в соответствии с Федеральным законом РФ от 06.12.11 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", "Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации", утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.98 № 34н, другими Федеральными законами, Указами Президента РФ, постановлениями Правительства РФ, соответствующими Положениями по бухгалтерскому учету и приказами Минфина РФ.

ООО «Фортрент» зарегистрировано в 2002 году за ОГРН 1027804182053.

Учредителем Общества являлось Юридическое лицо АО «Рамирент Европа», которое на основании Договора купли-продажи доли от 29/02/2004 заключенного между АО «Рамирент Европа» и АО «Алтима Балтикум @ С:т Петербург» приобрело 100% долей в уставном капитале ООО «Алтима». В июне 2004 года ООО «Алтима» было переименовано в ООО «Рамирент Машинери» на основании решения учредителя.

7 марта 2013 года произошла смена учредителя Общества. Учредителем Общества является Юридическое лицо Акционерное общество «Фортрент» (Fortrent Oy, Финляндия), зарегистрированное в соответствии с законодательством Республики Финляндия в Торговом Реестре Главного Управления по делам патентов и регистрации 07 марта 2013, регистрационный номер 2509749-4.

13 января 2014 года был завершен процесс реорганизации Общества, в результате которой к ООО «Рамирент Машинери» были присоединены следующие организации: ООО «Управляющая компания «Рамирент РУС», ООО «Рамирент» (г. Санкт-Петербург), ООО «РАМИРЕНТ» (г. Москва), ООО «Крамо», ООО «Крамо Рус». ООО «Рамирент Машинери» было переименовано в Общество с ограниченной ответственностью «Фортрент».

В отчетном периоде функции единоличного исполнительного органа осуществлялись Генеральным директором. Решением единственного участника общества от 07.03.2013 г., генеральным директором ООО «Фортрент» был назначен Гриф Г.В. Полномочия продлены Решением единственного участника общества от 01.03.2019 г.

Формирование коллегиального исполнительного органа Уставом Общества не предусмотрено. Органами управления Общества являются:

- Общее собрание участников
- Генеральный директор общества

Создание Ревизионной комиссии в Обществе не предусматривается.

Общество имеет зарегистрированные Филиалы и обособленные подразделения:

- Филиал «Северо-Запад

- Филиал «Центр»
- Филиал «Юг»
- Филиал «Урал»
- Филиал «Волга»

Филиалы и обособленные подразделения не являются юридическими лицами и осуществляют деятельность от имени и в интересах общества. Ответственность по обязательствам обособленных подразделений несет ООО «Фортрент».

Основными видом деятельности ООО «Фортрент» является предоставление в аренду строительной техники и оборудования. Сопутствующими этому виду деятельности являются услуги по доставке арендуемого оборудования и его сервисному обслуживанию.

В 2021 году выручка ООО «Фортрент» по видам деятельности составила:

- Предоставление в аренду – 1 788 141 тыс. руб.
- Доставка оборудования – 172 182 тыс. руб.
- Сервисное обслуживание и ремонт оборудования – 106 335 тыс. руб.
- Реализация покупных товаров – 33 455 тыс. руб.

Обществом принято решение не применять ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам».

По состоянию на 31.12.2021 года численность работающих составляет – 267 человек.

События после отчетной даты:

Какие-либо события после отчетной даты и условные факты хозяйственной деятельности Общества, оказывающие влияние на предоставляемую отчетность отсутствуют. В течение 2022 года, а также в ближайшей перспективе Обществом не планируется прекращение каких-либо операций (сокращение сегментов деятельности).

10.2. Бенефициары, связанные стороны

Сведения о бенефициаре: Участниками единственного участника ООО «Фортрент» компании Акционерное общество «Фортрент» (Fortrent Oy, Финляндия) являются Публичная компания Рамирент (Ramirent Oyj) (50%) и Акционерное общество «Суомен Тяхтивоокаус» (Suomen Tähtivuokraus Oy) (50%), единственным участником последнего является Публичная компания Крамо (Cramo Oyj). Информация о собственниках компании Fortrent Oy опубликована на официальном сайте компании fortrent.fi. Крупнейшим акционером компании Cramo Oyj является компания Boels Topholding B.V., крупнейшим акционером компании Ramirent Oyj является компания LOXAM S.A.S.

Таким образом, связанными по отношению к ООО «Фортрент» сторонами в 2021 году являлась Fortrent Oy. В течение 2021 года Общество на основании Решений единственного участника произвело выплату дивидендов в общей сумме 350 000 тыс.руб. единственному участнику - Fortrent Oy.

10.3. Раскрытие учетной политики

Основные средства

Основные средства учитываются по первоначальной стоимости, переоценка основных средств учетной политикой не предусмотрена.

В течение 2021 года поступления основных средств по договорам, предусматривающим расчеты не денежными средствами, не было.

Сроки полезного использования основных средств определяются исходя из следующих сроков полезного использования:

- Здания от 20 – 100 лет
- Сооружения и передаточные устройства от 5 – 33 лет
- Машины и оборудование от 3 – 15 лет
- Прочие основные средства от 2 – 10 лет

Основные средства стоимостью менее 100 000 рублей за единицу не амортизируются, а сразу списываются в расходы по мере передачи их в эксплуатацию и учитываются в составе МПЗ. Исключение составляют конструктивные элементы, относящиеся по своему назначению к следующим видам оборудования «строительные леса и опалубка», «заборы секционные», стоимость которых менее 100 000 руб. Указанные объекты подлежат учету в составе ОС и амортизации в общем порядке.

По всем группам основных средств амортизация начисляется линейным способом.

В связи с тем, что предоставление оборудования в аренду является основным видом деятельности, направленным на извлечение дохода, Общество в бухгалтерском учете не выделяет обособлено стоимость активов, сдаваемых в аренду, в качестве доходных вложений в материальные ценности. Ведется аналитический учет оборудования для собственного использования и для аренды.

Учет нематериальных активов

В 2021 Обществом не проводились операции по приобретению нематериальных активов.

На конец отчетного периода тестирования на обесценение нематериальных активов не производилось.

Учет финансовых вложений

В 2021 году Обществом не проводились операции по приобретению финансовых вложений.

Материально-производственные запасы

Материально-производственные запасы учитываются по фактической себестоимости приобретения. При отпуске материалов их оценка осуществляется по средней себестоимости.

По состоянию на 31.12.2021 создан резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов в сумме 15222 тыс. руб. Материально-производственные запасы подлежат ежегодной инвентаризации, необходимость наличия запасов на складе подтверждает техническая служба компании.

Учет расходов Общества

Расходы Общества по обычным видам деятельности подразделяются на прямые, связанные непосредственно с осуществление операций по сдаче оборудования в аренду, его доставкой и сервисным обслуживанием и управленческие расходы.

- Расходы от предоставления в аренду – 1 163 196 тыс. руб.
- Расходы по доставке оборудования – 158 941 тыс. руб.
- Расходы на ремонт и сервисное обслуживание оборудования – 102 747 тыс. руб.
- Себестоимость покупных товаров – 28 234 тыс. руб.

Управленческие расходы ежемесячно списываются на расходы отчетного периода. Их полная сумма за 2021 год составила 227 623 тыс. руб.

Расходов, не зачисляемых на счет прибылей и убытков, в 2021 году в деятельности Общества не было.

Учет доходов Общества

Арендные доходы признаются за время фактического нахождения оборудования в аренде и не реже 1 раз в месяц при аренде, сроки которой перетекают из одного месяца в другой.

Выручка по транспортным и сервисным услугам признается по мере приемки результатов этих работ (услуг) заказчиками.

Выручки по договорам, предусматривающим не денежные расчеты, в 2021 году в деятельности Общества не было.

Доходов, не зачисляемых на счет прибылей и убытков, в 2021 году в деятельности Общества не было.

Учет дебиторской задолженности

Дебиторская задолженность отражена в отчетности за вычетом резерва по сомнительным долгам.

Учет движения денежных средств

Движение денежных средств по операционной деятельности отражено в соответствующем отчете на нетто основе (за вычетом налога на добавленную стоимость). При составлении отчета использованы следующие подходы:

- платежи в иностранной валюте пересчитываются в рубли по курсу ЦБ на дату осуществления операции
- денежные потоки: возвраты покупателям и от поставщиков представлены в отчете в свернутом виде.

Учет прочих оборотных активов

В составе прочих оборотных активов, по строке 1260, отражена стоимость ваучеров по неиспользованным авиабилетам в сумме 77 тыс. руб.

Учет кредитов и займов

На конец отчетного периода по строке 1410 заемные обязательства отсутствуют.

Оценочные значения

Обществом формируется резерв по сомнительным долгам. Общество создает резерв сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением суммы резерва на финансовый результат. Сомнительные долги, не обеспеченные гарантиями, распределяются на три группы в зависимости от количества дней просрочки с указанием процента для расчета резерва:

- до 45 дней – величина резерва равна 0;
- от 45 до 90 дней – величина резерва составляет 50% от суммы сомнительной задолженности;
- свыше 90 дней – величина резерва составляет 100% от суммы сомнительной задолженности;

Алгоритм расчета резерва сомнительных долгов закреплен в Учетной политике Общества. За 2021 год произошло сокращение резерва на сумму 10558 тыс. руб.

Создания иных оценочных значений в течение 20201 года Обществом не осуществлялось.

Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Организация признает и включает в расходы резерв оплаты отпусков. Размер обязательства по выплате отпускных сотрудникам за отработанное время определяется как сумма произведений среднедневного оклада каждого сотрудника на количество неиспользованных им дней отпуска увеличенная на суммарную процентную ставку страховых взносов во внебюджетные фонды и в ФСС от НС и ПЗ. Резерв оплаты отпусков формируется по итогам отчетного месяца. Увеличение резерва за 2021 год составило 562 тыс. руб.

По итогам работы в 2021 году организация признает и включает в расходы резерв на премию по итогам года. Размер обязательства выплату ежегодного вознаграждения по итогам работы за год определяется как доля от суммы произведений оклада каждого сотрудника пропорционально количеству отработанных месяцев в отчетном году увеличенная на суммарную процентную ставку страховых взносов во внебюджетные фонды и в ФСС от НС и ПЗ. Доля устанавливается в процентах от оклада: от 0 до 300%. Сумма обязательства на конец отчетного года составила 40 899 тыс. руб.

Иные оценочные обязательства Обществом не признавались. Событий, порождающих возникновение условных обязательств и условных активов, в деятельности Общества в 2021 году не было.

Расчеты по налогу на прибыль

По итогам 2021 года текущий налог на прибыль составил 104 149 тыс.руб.

В течение 2021 года произошло изменение ранее начисленных отложенных налоговых активов и обязательств в следующих размерах:

- Отложенные налоговые активы суммарно увеличились на 4 855 тыс.руб., в том числе за счет появления ОНА по резерву обесценения товарно-материальных ценностей и обязательству по выплате годовой премии.
- Отложенные налоговые обязательства уменьшились на 5 037 тыс.руб., изменение явилось результатом уменьшения ОНО по основным средствам.

Учет активов и обязательств в иностранной валюте и условных единицах

Величины курсовых разниц от переоценки обязательств и активов Общества, выраженных в иностранной валюте и условных единицах, за отчетный период составили: внереализационный доход – 1204 тыс. руб., внереализационный расход – 1242 тыс. руб.

Изменения в учетной политике

Существенных изменений в учетную политику на 2021 год ООО «Фортрент» не вносилось. Внесенные изменения обусловлены вступлением в силу ФСБУ 05/2019 Запасы.

Генеральный директор



Гриф Г.В.

Доверенность

г. Санкт-Петербург


Девятнадцатое января две тысячи двадцать второго года

Общество с ограниченной ответственностью «Аудиторская организация Нордик Эдвайзорс» (ОГРН 1097847305654), далее именуемое Общество, расположенное по адресу Российская Федерация, 196006, Санкт-Петербург, Московская застава, пр-кт Лиговский, д.266, строение 1, помещение 2.1-Н.50, в лице Генерального директора Зелениной Екатерины Анатольевны, действующего на основании Устава, настоящей доверенностью уполномочивает

Гражданина РФ Шахматова Дмитрия Владленовича (далее именуемый Представитель), паспорт 40 10 №191635, выдан ТП № 139 Отдела УФМС России по Санкт-Петербургу и Ленинградской области в Центральном районе города Санкт-Петербурга 30.12.2010, зарегистрированного по адресу: Российская Федерация, 197101, Санкт-Петербург, ул. Большая Монетная, д.31-33, кв.54 (далее именуемый Представитель), паспорт 40 10 №191635, выдан ТП № 139 Отдела УФМС России по Санкт-Петербургу и Ленинградской области в Центральном районе города Санкт-Петербурга 30.12.2010, зарегистрированного по адресу: Российская Федерация, 197101, Санкт-Петербург, ул. Большая Монетная, д.31-33, кв.54, действовать на основании настоящей доверенности от имени Общества, в том числе:

- Подписывать аудиторские заключения в соответствии с п.3.2 статьи 6 Федерального закона «Об аудиторской деятельности» № 307-ФЗ от 30.12.08;
- Распоряжаться печатью Общества;
- Выполнять все действия и формальности, связанные с данным поручением.

Настоящая доверенность выдана без права передоверия полномочий сроком действия до момента отзыва настоящей доверенности Обществом, либо до момента, когда Представитель по любым основаниям уволится из Общества, либо до 31 декабря 2025 года включительно, в зависимости от того, какой из указанных моментов прекращения действия настоящей Доверенности наступит ранее.



Образец подписи Шахматова Дмитрия Владленовича

Генеральный директор
ООО «Аудиторская организация
Нордик Эдвайзорс»



Зеленина Е.А./

nordic advisors^{а*}

ООО «Аудиторская организация Нордик Эдвайзорс»
196006 Санкт-Петербург, Лиговский пр., 266
115114 Москва, 1-й Дербеневский переулок, 5

+7 812 325 82 94
+7 495 788 00 05

info@accountor.ru
accountor.com

Всего прошито, прошнуровано и
пронумеровано 37 листов.

Шамагов Д.В.

