Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах ООО «Скандирент» за 2025 год

1. Основные виды экономической деятельности

Основной вид деятельности Общества — аренда и лизинг подъемно-транспортного оборудования (ОКВЭД 77.39.23). Дополнительно Общество осуществляет ремонт машин и оборудования, сервисное обслуживание техники и операции по реализации техники и сопутствующих товаров.

2. Краткий обзор учетной политики

Бухгалтерская отчетность Общества составлена в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета и иными нормативными актами Российской Федерации.

Бухгалтерский учет осуществляется на основе учетной политики, действующей в отчетном году.

2.1. Критерии существенности информации

Информация признается существенной, если ее пропуск, искажение или недостаточное раскрытие могут повлиять на экономические решения пользователей бухгалтерской отчетности. Количественным критерием существенности Общество применяет порог 5% от показателя детализируемой строки отчетности. Независимо от количественной оценки существенной признается информация об операциях, способных изменить представление пользователей о финансовом положении и финансовых результатах Общества, включая исправление ошибок прошлых периодов, операции со связанными сторонами, судебные споры и иные нестандартные операции.

2.2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе активы и обязательства отражаются как краткосрочные, если срок их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты либо если такой срок не установлен. Остальные активы и обязательства относятся к долгосрочным. При изменении ожидаемого срока погашения производится соответствующая переклассификация показателей на отчетную дату.

2.3. Основные средства и права пользования активами

К основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям Федерального стандарта бухгалтерского учета «Основные средства» (ФСБУ 6/2020) , утвержденного приказом Минфина России от 17 сентября 2020 года 204н, принятые к учету в установленном порядке, стоимостью более 100 000 рублей.

- оценка при признании — по первоначальной стоимости;
- амортизация — линейным способом;
- срок полезного использования (СПИ) - определяется комиссией исходя из ожидаемого периода эксплуатации.

Проверка на обесценение объектов основных средств осуществляется не реже одного раза в год.

В бухгалтерском балансе объекты капитальных вложений во внеоборотные активы с учетом их существенности отражаются по строкам внеоборотных активов в зависимости от того, в качестве каких активов данные объекты будут приняты к учету после завершения соответствующих вложений во внеоборотные активы.

Права пользования активами

Общество признает право пользования активом и обязательство по аренде на дату предоставления предмета аренды.

Общество не признает право пользования активом и обязательство по аренде:

— для краткосрочных договоров аренды, по которым срок аренды не превышает 12 месяцев с учетом оценки вероятности пролонгации договора аренды;

— для договоров, по которым рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 рублей и при этом есть возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

В случае, если Общество не признает предмет аренды по договору в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, платежи в виде арендной платы по таким договорам аренды признаются равномерно в течение срока аренды в составе расходов текущего отчетного периода или в стоимости актива в зависимости от характера использования актива.

Арендные платежи дисконтируются с использованием процентной ставки, заложенной в договоре аренды, если такая ставка может быть легко определена, а при ее отсутствии с использованием процентной ставки привлечения дополнительных заемных средств, представляющей собой ставку, по которой на дату начала арендных отношений Общество могло бы привлечь на аналогичный срок и при аналогичном обеспечении заемные средства, необходимые для получения актива со стоимостью, аналогичной стоимости права пользования активом в аналогичных экономических условиях .

Общество проверяет права пользования активами на обесценение не реже одного раза в год.

Проценты по обязательству по аренде учитываются в составе прочих расходов по мере их начисления.

Балансовая стоимость ППА на отчетную дату в бухгалтерском балансе отражается в составе показателя «Основные средства». Обязательства по аренде в соответствии с требованиями: ФСБУ 4/2023 в отчетности за год представляются в бухгалтерском балансе в разрезе долгосрочных и краткосрочных обязательств. Проценты к уплате по арендным обязательствам подлежат включению в показатель «Проценты к уплате» в отчете о финансовых результатах.

2.4. Запасы

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. При выбытии запасов применяется способ оценки по средней себестоимости. Проверка запасов на обесценение проводится на конец отчетного периода, но не реже одного раза в год. Резерв под обесценение запасов формируется при наличии признаков снижения чистой стоимости продажи ниже фактической себестоимости.

2.5. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность отражается исходя из условий договоров с покупателями, заказчиками и иными контрагентами. Сомнительная дебиторская задолженность отражается за вычетом резерва по сомнительным долгам. Резерв формируется в порядке, установленном учетной политикой Общества, с учетом принципа осмотрительности и анализа вероятности погашения задолженности.

2.6. Кредиты и займы полученные

Задолженность по полученным кредитам и займам отражается в сумме фактически полученных денежных средств. Обязательства, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты, показываются в составе краткосрочных обязательств. Проценты и прочие расходы по заемным средствам признаются в составе прочих расходов по мере начисления.

2.7. Оценочные обязательства

Общество признает оценочные обязательства, в частности резерв на оплату отпусков работников. Величина оценочного обязательства определяется исходя из количества неиспользованных дней отпуска и среднего заработка работников на отчетную дату.

2.8. Расчеты по налогу на прибыль

Общество применяет общую систему налогообложения. Текущий налог на прибыль определяется на основе данных бухгалтерского учета в сумме, соответствующей налоговой декларации за отчетный период. Для расчета суммы налога на прибыль по обособленному подразделению используют два показателя: удельный вес остаточной стоимости амортизируемого имущества ОП и удельный вес среднесписочной численности работников. Вышеуказанные критерии закреплены в учетной политике Общества.

2.9. Учет доходов и расходов

Выручка признается по методу начисления исходя из допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности. К доходам от обычных видов деятельности относятся доходы от аренды техники, оказания сервисных услуг и продажи техники и товаров. Расходы признаются в том отчетном периоде, к которому они относятся. Прочие доходы и расходы, включая операции по выбытию внеоборотных активов, курсовые разницы и начисление оценочных резервов, отражаются в отчете о финансовых результатах в соответствии с их экономическим содержанием.

12. Иная информация

ОГРН Общества: 1069847550300.

Дата государственной регистрации: 21.12.2006.

Юридический адрес: 192289, г. Санкт-Петербург, вн. тер. г. муниципальный округ Александровский, ул. Карпатская, д. 18, стр. 1, офис 1.

Уставный капитал: 10 тыс. руб., оплачен полностью.

Участники Общества: Килевая Ирина Витальевна — 50%; Астахова Любовь Сергеевна — 50%.

Единоличный исполнительный орган — генеральный директор Килевая Ирина Витальевна.

У Общества зарегистрировано Обособленное подразделение в г. Королев Московской области.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована в автоматизированном режиме с применением программного комплекса «1С: Предприятие». Табличные пояснения по приложениям 3–11 сформированы по типовым формам, предусмотренным ФСБУ 4/2023, и являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности.

12.1. Информация по показателю «Основные средства»

Дополнительная информация по основным средствам раскрыта в табличных пояснениях 4.1–4.6, входящих в состав бухгалтерской отчетности за 2025 год.

По состоянию на 31.12.2025 балансовая стоимость основных средств составила 372 353 тыс. руб., в том числе основные средства, пригодные к использованию, — 17 272 тыс. руб., права пользования активами — 355 081 тыс. руб.

За 2025 год по группе «Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)» поступило 21 225 тыс. руб., списано 54 107 тыс. руб., начислена амортизация 38 690 тыс. руб. По правам пользования активами поступило 94 903 тыс. руб., списано 75 106 тыс. руб., начислена амортизация 33 098 тыс. руб.

По состоянию на отчетную дату признаков обесценения основных средств и прав пользования активами не выявлено; резерв под обесценение не формировался.

12.2. Информация по показателю «Запасы»

Дополнительная информация по запасам раскрыта в табличных пояснениях 6.1–6.2.

На 31.12.2025 запасы составили 12 764 тыс. руб., в том числе сырье и материалы — 5 994 тыс. руб., товары — 6 770 тыс. руб.

За отчетный год затраты по запасам составили 347 144 тыс. руб., списание — 350 288 тыс. руб. Резерв под обесценение запасов на отчетную дату не сформирован.

12.3. Информация по показателю «Дебиторская задолженность»

Дополнительная информация по дебиторской задолженности раскрыта в табличных пояснениях 7.1–7.2.

Краткосрочная дебиторская задолженность на 31.12.2025 составила 27 878 тыс. руб. Основную часть составляют расчеты с поставщиками и подрядчиками — 12 953 тыс. руб., расчеты с покупателями и заказчиками — 10 169 тыс. руб., расчеты с разными дебиторами и кредиторами — 3 394 тыс. руб., расходы будущих периодов — 1 008 тыс. руб.

Резерв по сомнительным долгам на 31.12.2025 составил 2 357 тыс. руб.

12.4. Информация по обязательствам

Дополнительная информация по обязательствам раскрыта в табличных пояснениях 8.1–8.3.

Долгосрочные обязательства на 31.12.2025 составили 255 288 тыс. руб., в том числе долгосрочные кредиты — 2 440 тыс. руб., долгосрочные обязательства по аренде (лизингу) — 252 849 тыс. руб.

Краткосрочные обязательства на 31.12.2025 составили 111 239 тыс. руб., в том числе краткосрочные займы — 6 430 тыс. руб., проценты по займам и кредитам — 135 тыс. руб., кредиторская задолженность — 44 381 тыс. руб., оценочные обязательства — 1 165 тыс. руб., прочие краткосрочные обязательства (обязательства по аренде) — 59 127 тыс. руб.

Просроченные обязательства на 31.12.2025 составили 14 174 тыс. руб., в том числе расчеты с поставщиками и подрядчиками — 10 262 тыс. руб., расчеты с покупателями и заказчиками — 3 913 тыс. руб.

12.5. Информация по оценочным обязательствам

Оценочные обязательства на 31.12.2025 составили 1 165 тыс. руб. и представлены резервом ежегодных отпусков. Указанные обязательства носят краткосрочный характер.

12.6. Информация о бенефициарных владельцах

Ф.И.О.	Статус	Доля участия	Примечание
Килевая Ирина Витальевна	участник	50 %	бенефициарный владелец
Астахова Любовь Сергеевна	участник	50 %	бенефициарный владелец

12.7. Информация о непрерывности деятельности и рисках

ООО «Скандирент» планирует продолжать деятельность в обозримом будущем. Оснований для ликвидации или существенного сокращения деятельности на дату подписания

бухгалтерской отчетности не установлено. Бухгалтерская отчетность подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

К основным рискам, способным оказать влияние на деятельность Общества, относятся финансовые риски, связанные с изменением процентных ставок по заемным обязательствам, а также инфляционные риски, влияющие на стоимость запасных частей, оборудования и услуг аренды. Руководство Общества предпринимает меры, направленные на поддержание платежеспособности и устойчивости бизнеса.

12.8. События после отчетной даты

Существенных событий после отчетной даты, которые требовали бы корректировки показателей бухгалтерской отчетности за 2025 год либо дополнительного раскрытия, по состоянию на дату составления настоящих пояснений не выявлено.

Генеральный директор _____ Килевая Ирина Витальевна

16 марта 2026 г.