

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
по результатам производственно - финансовой
деятельности ООО «Аванта»
за 2025 год

Общеметодологические принципы организации бухгалтерского учета 2025 г.

В 2025 г. Общество вело бухгалтерский учет в соответствии с требованиями Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011г. № 402-ФЗ.

Отступления от правил ведения бухгалтерского учета, установленных действующими положениями по бухгалтерскому учету, учетной политикой Общества, в 2025 г. не производились.

Ведение бухгалтерского учета и контроля в Обществе осуществлялось бухгалтерской службой, как самостоятельным структурным подразделением, возглавляемым главным бухгалтером.

Информация об учетной политике

Учетная политика разработана во исполнение требований Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ, Налогового кодекса РФ, общих требований к бухгалтерской отчетности, изложенных в ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденного Приказом Министерства финансов РФ от 04.10.2023 № 157н, в целях соблюдения организацией в течение 2025 года единой политики (методики) отражения в бухгалтерском/налоговом учете и отчетности отдельных хозяйственных операций и оценки имущества.

Настоящая Учетная политика введена в действие с 1 января 2025 года и применяется последовательно с целью обеспечения непрерывности учета, достоверности и сопоставимости бухгалтерской отчетности.

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

Организация ведет бухгалтерский учет с применением программы «1С Бухгалтерия», «1С Зарплата и кадры» с применением присущих данной системе регистров, методом двойной записи в рублях и копейках.

Организация осуществляет оформление первичных документов и ведение документооборота на основании ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете», утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 16.04. 2021 г. № 62н.

Организация ведет учет основных средств (далее - ОС) в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 «Основные средства». Объекты основных средств менее 100 000 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. Амортизация осуществляется линейным способом.

Учет арендованных помещений в организации ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Бухгалтерский учет аренды» ФСБУ 25/2018, утвержденным Приказом Минфина РФ от 16.10. 2018 № 208н.

Учет нематериальных активов (далее - НМА) в организации ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Нематериальные активы» ФСБУ 14/2022, утвержденным Приказом Минфина РФ от 30.05. 2022 года № 86н., на счете учета 04 «Нематериальные активы».

Учет запасов в организации ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180 н. Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости (п. 9 ФСБУ 5/2019).

В части выполненных и принятых работ, услуг, списание затрат осуществляется ежемесячно, расчет остатка незавершенного производства (НЗП) не осуществляется.

Организация проводит инвентаризацию руководствуясь положениями ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», утвержденного Приказом Минфина России от 13 января 2023 г. N4н

Организация проводит ежегодные инвентаризации имущества и финансовых обязательств перед составлением годовой бухгалтерской отчетности на основании приказа руководителя в период с 1 октября отчетного года по 31 января следующего года.

Инвентаризацию основных средств организация проводит раз в три года.

Бухгалтерская отчетность организации содержит информацию, сформированную в соответствии с федеральными стандартами и систематизированную в соответствии с требованиями, установленными Федеральным законом «О бухгалтерском учете» и ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

Организация составляет бухгалтерскую отчетность в соответствии с правилами и по формам, рекомендуемым ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

Собственный капитал.

Общество с ограниченной ответственностью «Аванта» (сокращенное наименование ООО «Аванта») создано «20» ноября 2000 г. для предоставления услуг по восстановлению и оснащению (завершению) железнодорожных локомотивов, трамвайных моторных вагонов и прочего подвижного состава;

прочие виды деятельности: ремонт металлоизделий, ремонт машин и оборудования, ремонт и техническое обслуживание прочих транспортных средств и оборудования, производство электромонтажных работ, производство прочих строительно-монтажных работ.

Место нахождения Общества:

191040, г. Санкт-Петербург, Лиговский проспект, д.56, литер Г, помещение 22Н, 503А

Адрес юридической регистрации: 191040, Санкт-Петербург, Лиговский проспект, д. 56, литер Г, помещение 22Н, 503А (Решение № 1/10/2019 единственного участника Общества).

Обществом зарегистрированы обособленные подразделения:

дата п/у	местонахождение	КПП
06.04.2016	125315, г. Москва, Амбулаторный 2-й проезд, 8, а	774345001
20.11.2012	354340, Краснодарский край, г. Сочи, ул. Ленина, 157	231745001

Обособленные подразделения не ведут отдельного баланса.

По состоянию на 01 января 2025 г. единственным участником Общества является Общество с ограниченной ответственностью «Каруна Плюс» (10.12.2010 г. в ЕГРЮЛ внесена запись о создании ООО «Каруна Плюс» ОГРН 1109847030050, Свидетельство выдано МИФНС №15 по Санкт-Петербургу, ИНН 7806444967), г. Санкт-Петербург (100% Уставного капитала).

Уставный капитал Общества составляет 10 000 руб.

Среднесписочная численность Общества за 2025 г составила 151 человек, в том числе по обособленным подразделениям 74 человека.

За 2025 г. Обществом была получена чистая прибыль отчетного года в размере 136 172 тыс. рублей.

Генеральным директором Общества с 21 июля 2015 г. (Решение №21.07 единственного участника Общества, Решение № 12-12 от 12.12.23 о продлении полномочий) является Пашковский Юрий Владимирович.

Аудит

В соответствии с ч. 1 ст. 5 Федерального закона от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» Общество по состоянию на 31.12.2025 г. подлежит аудиторской проверке, как организация сумма активов бухгалтерского баланса которой по состоянию на конец предшествовавшему отчетному года превышает 400 млн. руб.

На основании Единственного участника Общества с ограниченной ответственностью «Софтвайс» от 11.03.2026г. принято решение о проведении аудиторской проверки, в качестве аудитора утверждено Общество с ограниченной ответственностью «Русский Альянс» (ОГРН 1022201768621; ИНН 2225031749).

Размеры оплаты услуг ООО «Русский Альянс» в сумме 250 000 (двести пятьдесят тысяч) руб.

Информация об аффилированных лицах и начислении дивидендов.

Аффилированными лицами Общества являются:

– ООО «Каруна Плюс»: 195279, г. Санкт-Петербург, Ириновский проспект, д.14, корп. 1, лит. А, пом.1Н.

По состоянию на 01.01.2021 г. ООО «Каруна Плюс» имеет право распоряжаться 100% Уставного капитала Общества.

Участниками ООО «Каруна Плюс» по состоянию на 01.01.2025 года являются: Краснощек Сергей Николаевич – обладает долей в уставном капитале 49,00%; Стороженко Алевтина Ивановна – обладает долей в уставном капитале 51,00%.

Краснощек Сергей Николаевич занимает должность коммерческого директора, с 03.12.2018 года по настоящее время (является участником ООО «Каруна Плюс»).

– ООО «Каруна»: 191119, г. Санкт-Петербург, Марата ул, д. 56-58/29, лит. А, пом.1Н.

Участниками ООО «Каруна» по состоянию на 01.01.2025 года являются: Краснощек Сергей Николаевич – обладает долей в уставном капитале 49,00%; Стороженко Алевтина Ивановна – обладает долей в уставном капитале 51,00%.

По состоянию на 31.12.2025 года ООО «Каруна» является кредитором Общества по заключенным договорам уступки прав (цессии).

Обществом в 2025 г. пользу учредителя ООО «Каруна Плюс» были начислены и выплачены дивиденды в размере 126.000.000 руб. по следующим основаниям:

- по результатам деятельности Общества за 2024 год (решение № 15-01/2025 от 15.01.2025)
- по результатам деятельности за 1 квартал 2025 года решение № 17-04/2025 от 17.04.2025)
- по результатам деятельности за 6 месяцев 2025 года решение № 14-07/2025 от 14.07.2025)
- по результатам деятельности за 9 месяцев 2025 года решение № 15-10/2025 от 15.10.2025)

Обществом в 2025 году использовалась ставка налога на доходы в виде дивидендов 0% в соответствии с пп. 1 п. 3 ст. 284 НК РФ.

Обществом в 2025 г. была начислена и выплачена премия генеральному директору в размере 40 000 000 руб. по следующим основаниям:

- по результатам деятельности Общества в 2025 году (решение №30/03-2025 от 30.03.2025 г., №30/06-2025 от 30.06.2025 г., №30/09-2025 от 30.09.2025 г., №29/12-2025 от 29.12.2025 г. единственного участника Общества).

Выплата произведена 15.04.24, 15.07.24, 15.10.2024 г., НДФЛ с выплат удержан и перечислен в бюджет.

Производственная - хозяйственная деятельность Общества в 2025 г.

Основным видом деятельности Общества является транспортное строительство.

Объем производства и реализации по основному и прочим видам деятельности за 2025 год

Таблица 1

виды деятельности	Объем реализации, без НДС, тыс. руб.		в % к 2024 г.
	2024 г.	2025 г.	
основная:			
Предоставление услуг по восстановлению и оснащению (завершению) железнодорожных локомотивов, трамвайных моторных вагонов и прочего подвижного состава	828 218	836 379	0,99

Как видно из таблицы 1, в 2025 году объем реализации по основному виду деятельности вырос на 8 161 тыс. руб., что на 0,99 % больше по отношению к 2024 году. Рост объема реализации по основной деятельности связан с увеличением стоимости работ.

Финансовые вложения.

На 31.12.2026 года Общество имеет предоставленные процентные займы, срок которых продлён по дополнительным соглашениям, данные активы являются долгосрочными финансовыми вложениями и отражены в составе внеоборотных активов баланса по строке 1170 «Финансовые вложения».

Сумма предоставленных займов составляет 39 963 000,00 рублей, в том числе:

ООО Локомотив-договор 16% займа № 29/12 от 29.12.2025-1 000 000,00 руб.

ООО Новый Век-договор 16% займа № 01-27 от 27.02.2025 -23 500 000,00 руб.

ООО СКАТ- договор 14% займа № 22/12 от 22.12.2025 – 15 000 000,00 руб.

На 01.01.2025 г. Общество имеет денежные средства в сумме 290 000 тыс. руб., размещенные на рублевых депозитных вкладах в банках. В течение 2025 г. были открыты рублевые депозитные вклады на общую сумму 1 148 000 тыс. руб. На 31.12.2025 размещено рублевых депозитных вкладов на сумму 272 585 тыс. руб.

Движение денежных средств общества отражено в Форме №4 (Отчет о движении денежных средств).

В указанной форме отражен остаток денежных средств на расчетном и валютном счету организации без учета остатка по счету 55.3 (Депозитные счета в рублях) и 55.33 (Депозитные счета в валюте) в размере на начало и на конец года. Указанные счета открыты в банке под проценты и являются закрытыми для использования до определенного срока. В связи с этим Общество рассматривает их как краткосрочные финансовые вложения и соответственно они не включены в остаток денежных средств на начало и конец отчетного года.

Движение данных активов как краткосрочных финансовых вложений отражено в пояснениях к балансу.

Финансовые показатели деятельности Общества за 2025 г.

Таблица 3

№	Показатели	Период		В % к 2025 г.	Относительное изменение (%)
		2024 г.	2025 г.		
1	Выручка от реализации работ, товаров и услуг (без НДС)	828 218	836 379	100.99	+0.99
2	Себестоимость реализованных работ, товаров и услуг	559 427	548 235	98.00	-2.04
3	Управленческие расходы	187 192	206 015	110.05	+10.05
4	Прибыль от РП	81 599	82 129	100.65	+0.65
5	% к получению	37 555	59 915	159.54	+59,54
6	% к уплате	0	0	0,00	0,00
7	Прочие доходы	30 033	93 939	312.79	+212,79
8	Прочие расходы	41 092	48 817	118.80	+18,80
11	Прибыль до налогообложения	108 098	186 143	172.20	+72,20
12	Налог на прибыль	27 581	49 970	181.17	+81,17
15	Нераспределенная прибыль отчетного года	80 514	136 173	169.13	+69,13

По результатам работы за 2025 год Общество получило прибыль от реализации по основным и прочим видам деятельности в размере 82 129 тыс. руб., что на 530 тыс. руб. больше аналогичного показателя за предыдущий год. Это объясняется ростом выручки от реализации и эффективностью управления затратами.

Прочие расходы включают в себя, в том числе: банковские гарантии для участия в аукционах в размере – 3 446 тыс. руб., расходы на услуги банков – 5 219 тыс. руб.

Рост прочих доходов в основном связан со списанием расчетов с прочими дебиторами и кредиторами, в связи с их ликвидацией.

Нераспределенная прибыль отчетного года составила 42 431 тыс. руб., часть прибыли предполагается использовать на выплату дивидендов по итогам 2025 года и частично оставить в обороте для пополнения оборотных средств Общества.

Резервы.

По состоянию на 31.12.2025 Обществом не формировались резервы по сомнительным долгам в связи с отсутствием сомнительной дебиторской задолженности, резервы под отпуска сотрудников сформированы в размере – 18 991 тыс. руб.

Учетная политика и изменения к ней.

В 2025 г. Общество осуществляло отражение в регистрах бухгалтерского учета результатов производственной хозяйственной деятельности в строгом соответствии с принципами, объявленными в приказе об учетной политике на 2025 г.

На базе учетной политики 2025 г. была разработана учетная политика на 2026 г. При этом основные принципы бухгалтерского и налогового учета остались без изменения.

Все изменения, произведенные в учетной политике, связаны с изменениями в налоговом и бухгалтерском законодательстве.

Генеральный директор _____



Пашковский Ю.В.