

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 г.

Общество с ограниченной ответственностью "ВИВАТ ТК"

1. Общие сведения об организации

Общество с ограниченной ответственностью «ВИВАТ ТК» (ОГРН 1187746412347)

- *Уставный капитал Общества составляет 10 000 руб. и оплачен полностью.*
- *По состоянию на 31.12.2025 доля в размере 100% принадлежит единственному участнику (физическому лицу).*
- *Организация создана на неограниченный срок.*
- *Бухгалтерская отчетность за 2025 год обязательному аудиту не подлежит.*

*Основной вид деятельности организации в отчетном периоде:
Деятельность автомобильного грузового транспорта (код ОКВЭД 49.41)*

2. Учетная политика

2.1 Бухгалтерская отчетность организации составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации (ФСБУ). Организация является субъектом малого предпринимательства (МСП), однако по решению руководства бухгалтерская отчетность за 2025 год представляется в полном объеме (не по упрощенным формам). Организация применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, предусмотренные действующими стандартами.

2.2 Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

2.3 Основные средства

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости. Стоимостной лимит для признания объектов в составе основных средств (кроме недвижимости) установлен в размере 100 000 рублей; объекты меньшей стоимости списываются на расходы периода в момент ввода. Амортизация начисляется линейным способом. Организация не применяет компонентный учет. В 2025 году в состав ОС включены земельный участок (не подлежит амортизации), транспортные средства и объект вспомогательного назначения (ангар-гараж сборный некапитального типа), созданный и введенный в эксплуатацию в отчетном периоде.

2.4 Права пользования активами

Права пользования активами (аренда). Организация применяет ФСБУ 25/2018. По договорам лизинга транспортных средств с последующим переходом права собственности признаются права пользования активами (ППА) и обязательства по аренде. Как субъект МСП, организация оценивает обязательства по аренде исходя из номинальной величины будущих платежей без применения дисконтирования. По договорам краткосрочной аренды без перехода права собственности данные объекты на балансе не отражаются.

2.5 Финансовые вложения

К финансовым вложениям организации относятся предоставленные займы. Финансовые вложения принимаются к учету по первоначальной стоимости. Последующая оценка финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, производится по первоначальной стоимости.

2.6 Запасы

Оценка запасов при их признании осуществляется по фактической себестоимости. Списание запасов (топливо, запчасти и пр.) производится по средней себестоимости. Резерв под обесценение запасов не создается. Управленческие расходы (канцелярия, офисные нужды) списываются в затраты по мере их приобретения.

2.7 Учет доходов и расходов

Выручка и расходы признаются методом начисления в том периоде, в котором имели место факты хозяйственной жизни. Основным видом деятельности является оказание услуг по автомобильным грузовым перевозкам (ОКВЭД 49.41). Общехозяйственные расходы (счет 26) в полном объеме списываются на финансовый результат текущего месяца.

2.7 Оценочные обязательства

Резервы на предстоящую оплату отпусков и иные оценочные обязательства не создаются в связи с применением упрощенных способов учета для субъектов МСП.

2.8 Денежные потоки

В отчете о движении денежных средств платежи и поступления по Единому налоговому счету (ЕНС) отражаются в составе денежных потоков от текущих операций.

3. Основные средства

3.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	3а 2025 г.	4 988	(4 110)	14 048	-	-	(753)	-	-	-	-	-	19 036	(4 863)
	3а 2024 г.	4 600	(2 208)	388	-	-	(1 902)	-	-	-	-	-	4 988	(4 110)
В том числе: Офисное оборудование	3а 2025 г.	-	-	609	-	-	(56)	-	-	-	-	-	609	(56)
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Транспортные средства	3а 2025 г.	3 088	(2 752)	1 375	-	-	(154)	-	-	-	-	-	4 463	(2 906)
	3а 2024 г.	2 700	(1 350)	388	-	-	(1 402)	-	-	-	-	-	3 088	(2 752)
Земельные участки	3а 2025 г.	-	-	8 420	-	-	-	-	-	-	-	-	8 420	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Другие виды основных средств	3а 2025 г.	1 900	(1 358)	3 644	-	-	(543)	-	-	-	-	-	5 544	(1 901)
	3а 2024 г.	1 900	(858)	-	-	-	(500)	-	-	-	-	-	1 900	(1 358)

3.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	переоценка		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация		
Права пользования активами - всего	3а 2025 г.	17 516	(1 529)	-	-	-	(2 473)	-	-	-	17 516	(4 002)
	3а 2024 г.	-	-	17 516	-	-	(1 529)	-	-	-	17 516	(1 529)
в том числе: Транспортные средства	3а 2025 г.	17 516	(1 529)	-	-	-	(2 473)	-	-	-	17 516	(4 002)
	3а 2024 г.	-	-	17 516	-	-	(1 529)	-	-	-	17 516	(1 529)

3.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	19 268	16 865	2 392
в том числе:			
Офисное оборудование	553	-	-
Транспортные средства	15 071	16 323	1 350
Другие виды основных средств	3 643	542	1 042
Неамортизируемые основные средства - всего	8 420	-	-
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются	8 420	-	-

4. Дебиторская задолженность

4.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	4 500	-	-	-	-	-	4 500	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Беспроцентные займы выданные	За 2025 г.	-	-	4 500	-	-	-	-	-	4 500	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	22 107	-	19 257	-	(19 677)	-	-	-	21 688	-
	За 2024 г.	17 944	-	16 524	-	(12 361)	-	-	-	22 107	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	1 311	-	2 331	-	(2 290)	-	-	-	1 352	-
	За 2024 г.	643	-	2 119	-	(1 451)	-	-	-	1 311	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	10 880	-	15 948	-	(11 165)	-	-	-	15 663	-
	За 2024 г.	9 711	-	11 165	-	(9 996)	-	-	-	10 880	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	394	-	-	-	-	-	-	-	394	-
	За 2024 г.	394	-	-	-	-	-	-	-	394	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	7	-	6	-	-	-	-	-	13	-
	За 2024 г.	27	-	-	-	(20)	-	-	-	7	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	21	-	-	-	(5)	-	-	-	16	-
	За 2024 г.	2	-	21	-	(2)	-	-	-	21	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	15	-	302	-	-	-	-	-	317	-
	За 2024 г.	902	-	-	-	(887)	-	-	-	15	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	2	-	-	-	(1)	-	-	-	2	-
	За 2024 г.	-	-	2	-	-	-	-	-	2	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	9	-	-	-	-	-	-	-	9	-
	За 2024 г.	9	-	-	-	-	-	-	-	9	-
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	9 135	-	-	-	(5 883)	-	-	-	3 252	-
	За 2024 г.	6 252	-	2 884	-	-	-	-	-	9 135	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	333	-	670	-	(333)	-	-	-	670	-
	За 2024 г.	5	-	333	-	(5)	-	-	-	333	-
Итого	За 2025 г.	22 107	-	23 757	-	(19 677)	-	-	X	26 188	-
	За 2024 г.	17 944	-	16 524	-	(12 361)	-	-	X	22 107	-

5. Запасы

5.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	137	-	29 001	(29 139)	-	-	X	X	-	-
	За 2024 г.	734	-	22 929	(23 526)	-	-	X	X	137	-
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	137	-	29 001	(29 139)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	734	-	22 929	(23 526)	-	-	-	-	137	-

6. Обязательства

6.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	9 509	14 293	-	-	-	-	23 802
	За 2024 г.	11 532	-	-	(2 023)	-	-	9 509
в том числе:								
Долгосрочные кредиты	За 2025 г.	7 831	14 293	-	-	-	-	22 124
	За 2024 г.	9 854	-	-	(2 023)	-	-	7 831
Долгосрочные займы	За 2025 г.	1 678	-	-	-	-	-	1 678
	За 2024 г.	1 678	-	-	-	-	-	1 678
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	25 754	8 054	-	(11 106)	-	-	22 703
	За 2024 г.	6 257	22 304	-	(2 807)	-	-	25 754
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	7 253	7 210	-	(6 750)	-	-	7 713
	За 2024 г.	3 501	6 541	-	(2 789)	-	-	7 253
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	354	-	-	(4)	-	-	350
	За 2024 г.	92	262	-	-	-	-	354
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	3	-	-	-	-	-	3
	За 2024 г.	3	-	-	-	-	-	3
Расчеты по аренде	За 2025 г.	14 983	-	-	(4 249)	-	-	10 734
	За 2024 г.	-	14 983	-	-	-	-	14 983
Проценты по займам и кредитам	За 2025 г.	6	-	-	(6)	-	-	-
	За 2024 г.	16	-	-	(10)	-	-	6
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	207	10	-	(97)	-	-	120
	За 2024 г.	57	157	-	(8)	-	-	207
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	2 785	815	-	-	-	-	3 599
	За 2024 г.	2 570	214	-	-	-	-	2 785
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	147	19	-	-	-	-	166
	За 2024 г.	-	147	-	-	-	-	147
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	18	-	-	-	-	-	18
	За 2024 г.	18	-	-	-	-	-	18
Итого	За 2025 г.	35 263	22 347	-	(11 106)	-	X	46 505
	За 2024 г.	17 789	22 304	-	(4 830)	-	X	35 263

7. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	27 356	23 526
Затраты на оплату труда	6 541	5 006
Отчисления на социальные нужды	1 901	1 537
Амортизация	3 225	3 430
Прочие затраты	73 078	46 858
Итого по элементам	112 101	80 358
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	112 101	80 358

8. Иная информация

8.1 Расшифровка существенных показателей отчетности

8.1.1. Бухгалтерский баланс

Строка 1150 «Основные средства» — 27 688 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2025 основные средства отражены в сумме 27 688 тыс. руб. (на 31.12.2024 — 16 865 тыс. руб.).

В состав основных средств входят:

- Земельные участки — 8 420 тыс. руб.
- Транспортные средства — 15 071 тыс. руб.
- Офисное оборудование — 553 тыс. руб.
- Прочие виды ОС (вкл. ангар-гараж сборный некапитальный) — 3 643 тыс. руб.
- Права пользования активами (аренда) — 13 514 тыс. руб. (минус накопленная амортизация по амортизируемым группам)

Рост показателя в 2025 году обусловлен приобретением земельного участка, транспортных средств, офисного оборудования, некапитального сборного ангара, а также признанием активов по договорам лизинга.

Строка 1230 «Дебиторская задолженность» — По состоянию на 31.12.2025 дебиторская задолженность организации составляет 26 188 тыс. руб. (на начало года — 22 107 тыс. руб.). В составе данной строки отражены активы с различным сроком погашения:

1. Краткосрочная дебиторская задолженность (срок погашения до 12 месяцев) — 21 688 тыс. руб. Включает в себя:

- Задолженность покупателей и заказчиков — 15 663 тыс. руб. (увеличение на 44% к началу года, обусловленное общим ростом объема оказанных транспортных услуг);
- Задолженность подотчетных лиц — 3 252 тыс. руб. (снизилась с 9 135 тыс. руб. в связи с плановым закрытием расчетов);
- Авансы поставщикам, сальдо по ЕНС и расходы будущих периодов — 2 773 тыс. руб.

2. Долгосрочная дебиторская задолженность (срок погашения свыше 12 месяцев) — 4 500 тыс. руб. Данный показатель сформирован за счет беспроцентного займа, предоставленного учредителю организации. Указанная сумма отражена в составе прочей долгосрочной дебиторской задолженности ввиду отсутствия критериев признания актива финансовым вложением (согласно ПБУ 19/02). Задолженность является текущей, сомнительных долгов не выявлено. Резерв по сомнительным долгам не формировался.

Строка 1410 «Заёмные средства» (долгосрочные) — 23 802 тыс. руб. Данная строка отражает долгосрочные обязательства организации со сроком погашения свыше 12 месяцев. По состоянию на 31.12.2025 показатель составил 23 802 тыс. руб. (на начало года — 9 509 тыс. руб.).

В структуре долгосрочных обязательств числятся:

- Задолженность по долгосрочным кредитным линиям — 22 124 тыс. руб. Привлечение кредитных линий в отчетном периоде позволило организации эффективно финансировать текущие операционные расходы на фоне возросшей инвестиционной нагрузки, связанной с плановым расширением парка основных средств (транспорт, некапитальные сооружения).
- Задолженность по долгосрочным займам — 1 678 тыс. руб.

Существенный рост показателя (+150% за год) обусловлен стратегическим решением руководства по использованию заемного капитала для поддержания операционной устойчивости в период активного инвестиционного роста.

Строка 1520 «Кредиторская задолженность» — 22 703 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2025 размер текущих обязательств организации составляет 22 703 тыс. руб. (на начало года — 25 754 тыс. руб.). Основной удельный вес в структуре показателя занимают:

- Обязательство по аренде (финансовый лизинг) — 10 734 тыс. руб. Снижение показателя к началу года (с 14 983 тыс. руб.) обусловлено плановым погашением задолженности согласно графиков лизинговых платежей.
- Задолженность перед поставщиками и подрядчиками — 7 713 тыс. руб.
- Задолженность по налогам и сборам (в т.ч. НДС, не отраженный на ЕНС) — 3 719 тыс. руб.

Кредиторская задолженность является текущей, просроченных обязательств, нарушающих финансовую устойчивость организации, не выявлено.

Строка 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» — 7 670 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2025 размер нераспределенной прибыли организации составил 7 670 тыс. руб. Динамика показателя за отчетные периоды:

- На 31.12.2025: 7 670 тыс. руб.
- На 31.12.2024: 4 659 тыс. руб.
- На 31.12.2023: 3 519 тыс. руб.

Увеличение показателя на 3 011 тыс. руб. в течение 2025 года полностью обусловлено полученной чистой прибылью по результатам финансово-хозяйственной деятельности за отчетный период. Решений о распределении прибыли (выплате дивидендов) в 2025 году не принималось. Капитал организации имеет стабильно положительную динамику, зафиксированная нераспределенная прибыль является собственным источником финансирования для расширения бизнеса.

8.1.2. Отчет о финансовых результатах

В 2025 году Организация продемонстрировала существенный рост масштабов деятельности и улучшение ключевых финансовых показателей по сравнению с 2024 годом.

Выручка и Себестоимость (строки 2110, 2120)

- **Выручка** за 2025 год составила **121 012 тыс. руб.**, что на **42,3%** (или на **35 982 тыс. руб.**) превышает показатель предыдущего года (85 030 тыс. руб.). Рост выручки обусловлен расширением географии поставок и увеличением объема транспортно-экспедиторских услуг.
- **Себестоимость продаж** составила **112 101 тыс. руб.** (в 2024 г. — 80 358 тыс. руб.). Основными статьями затрат являются расходы на оплату услуг привлеченных перевозчиков, содержание и ремонт собственного и арендованного транспорта, а также затраты на ГСМ. Также в составе себестоимости через механизм амортизации ППА отражены расходы по договорам лизинга (согласно упрощенному способу учета ФСБУ 25/2018 для МСП).
- **Валовая прибыль** увеличилась в 1,9 раза и составила **8 911 тыс. руб.** против 4 672 тыс. руб. в прошлом году.

Проценты к уплате и прочие расходы (строки 2330, 2350)

- **Проценты к уплате (строка 2330)** составили в 2025 году **2 250 тыс. руб.**, в 2024 году — **1 923 тыс. руб.** Данные расходы в полном объеме представляют собой начисленные проценты за обслуживание привлеченных банковских кредитных линий.
- **Прочие расходы (строка 2350)** составили **2 642 тыс. руб.** в 2025 году (в 2024 г. — 1 333 тыс. руб.). В составе строки отражены расходы на услуги банков по расчетно-кассовому обслуживанию, налоги, относимые на финансовый результат, и иные операционные затраты.

Чистая прибыль (строка 2400) По итогам 2025 года Организация получила **чистую прибыль** в размере **3 010 тыс. руб.**, что в **2,6 раза выше** результата 2024 года (1 141 тыс. руб.). Данный результат свидетельствует о высокой эффективности операционной деятельности компании и достаточности маржинального дохода для покрытия всех управленческих и прочих затрат организации. Полученная прибыль направлена на пополнение собственного капитала и дальнейшее развитие материально-технической базы организации.

8.2 Прочая информация

Событий после отчетной даты, способных существенно повлиять на финансовое положение организации, не происходило. Условные обязательства, а также судебные разбирательства, в которых организация выступает ответчиком и которые могут привести к значительному оттоку экономических выгод, отсутствуют.

8.3 Информация о связанных сторонах (ПБУ 11/2008) В отчетном периоде организация осуществляла операции со связанными сторонами:

- Учредителю (руководителю) организации предоставлен долгосрочный беспроцентный заем. Сальдо задолженности по данному договору в составе прочей дебиторской задолженности (срок погашения более 12 месяцев) на 31.12.2025 составляет 4 500 тыс. руб.
- Вознаграждение ключевому управленческому персоналу (заработная плата генерального директора) за 2025 год начислена и выплачена в полном объеме согласно штатному расписанию. Иных вознаграждений или выплат в пользу связанных сторон не производилось.

Генеральный директор _____ Проценко Е.А.

"30" марта 2026 г.

