# Пояснения к бухгалтерской отчетности

**ООО «ВИВАТ СОФТ»**
**за 2025 год**

## 1. Общие сведения

**1.1. Наименование и организационно-правовая форма:**
Общество с ограниченной ответственностью «ВИВАТ СОФТ» (ООО «ВИВАТ СОФТ»). ИНН 6321283249

**1.2. Основной государственный регистрационный номер (ОГРН):**
1126320000047

**1.3. Местонахождение:**
445040, Самарская обл, г. Тольятти, ул. 40 лет Победы, зд. 655, офис 308/3.

**1.4. Основной вид деятельности:**
основным источником дохода является выручка от Торговли розничной компьютерами, периферийными устройствами к ним и программным обеспечением в специализированных магазинах. А так же оказания услуг/выполнения работ (программное обеспечение, IT-услуги)

**1.5. Единица измерения:**
Все показатели отчетности приведены в тысячах рублей (тыс. руб.) без копеек.

**1.6. Дата утверждения отчетности:**
Отчетность утверждена директором организации 30 марта 2026 года.

## 2. Основные элементы учетной политики

**2.1. Система налогообложения:**
Организация применяет **упрощенную систему налогообложения (УСН)**. Налог, уплачиваемый в связи с применением УСН, отражается по строке 2410 Отчета о финансовых результатах. Сумма налога за 2025 год составила 231 тыс. руб. (в 2024 г. — 258 тыс. руб.).

**2.2. Критерии признания:**
Активы и обязательства учитываются по фактической стоимости приобретения (создания). Расходы признаются в том периоде, в котором

они понесены, доходы — по мере оказания услуг (метод начисления либо кассовый метод в рамках УСН, применяемый организацией).

**2.3. Обязательный аудит:**
Бухгалтерская отчетность не подлежит обязательному аудиту (в соответствующем поле формы указано «НЕТ»).

## 3. Анализ Бухгалтерского баланса (форма № 1)

**Валюта баланса:**
На 31 декабря 2025 года валюта баланса составила **1 420 тыс. руб.**, что на 621 тыс. руб. (или 78%) больше по сравнению с предыдущим годом (799 тыс. руб.). Рост баланса свидетельствует о расширении деятельности.

### АКТИВЫ

Структура активов характеризуется высокой долей оборотных средств.

| Показатель (тыс. руб.) | 2025 | 2024 | Изменение |
|---|---|---|---|
| **Материальные внеоборотные активы** (ОС) | 440 | 697 | **-257** (списание/амортизация) |
| **Нематериальные активы** | 94 | 113 | **-19** (амортизация) |
| **Запасы** | 20 | 13 | +7 |
| **Денежные средства** | 126 | 52 | **+74** (увеличение ликвидности) |
| **Дебиторская задолженность** | 738 | 945 | **-207** (снижение долгов дебиторов) |
| **Итого активы** | **1 420** | **799** | **+621** |

**Пояснения к активам:**

**Снижение внеоборотных активов:** Стоимость основных средств и НМА уменьшилась. Это связано с начислением амортизации.

**Дебиторская задолженность:** Снизилась на 207 тыс. руб. Это позитивная динамика, указывающая на улучшение расчетов с покупателями или погашение авансов выданных.
**Денежные средства:** Выросли более чем в 2 раза (с 52 до 126 тыс. руб.), что говорит о хорошей платежеспособности на отчетную дату.

### ПАССИВЫ

Рост активов профинансирован исключительно за счет собственного капитала, так как заемные средства отсутствуют (долгосрочные и краткосрочные кредиты равны 0).

| Показатель (тыс. руб.) | 2025 | 2024 | Изменение |
|---|---|---|---|
| **Нераспределенная прибыль** | 497 | 268 | **+229** |
| **Капитал (итого)** | 507 | 278 | **+229** |
| **Кредиторская задолженность** | 913 | 697 | **+216** |
| **Итого пассивы** | **1 420** | **799** | **+621** |

**Пояснения к пассивам:**

**Капитал:** Увеличение капитала на 229 тыс. руб. полностью соответствует чистой прибыли, полученной в 2025 году (согласно отчету о финансовых результатах). Организация не распределяла прибыль на дивиденды в течение года.
**Кредиторская задолженность:** Выросла на 216 тыс. руб. (31%). Это основной источник финансирования роста активов. Рост долгов перед поставщиками и подрядчиками требует контроля, но в условиях отсутствия банковских кредитов является стандартным инструментом финансирования оборотного капитала.

## 4. Анализ Отчета о финансовых результатах (форма № 2)

| Показатель (тыс. руб.) | 2025 | 2024 | Изменение |
|---|---|---|---|
| **Выручка** | 7 498 | 7 481 | +17 |

| Показатель (тыс. руб.) | 2025 | 2024 | Изменение |
|---|---|---|---|
| **Себестоимость продаж** | (4 387) | (4 261) | +126 |
| **Валовая прибыль** | 3 111 | 3 220 | -109 |
| **Прочие расходы** | (2 364) | (2 678) | +314 (снижение убытка) |
| **Налог (УСН)** | (231) | (258) | -27 |
| **Чистая прибыль** | **497** | **268** | **+229** |

**Пояснения к финансовым результатам:**

**Динамика выручки и себестоимости:** Выручка осталась практически на уровне прошлого года (+0,2%). Себестоимость выросла на 3%, что привело к незначительному снижению валовой прибыли. Это может быть связано с ростом затрат на оплату труда, аренду или материалы.
**Снижение прочих расходов:** Значительное снижение прочих расходов (с 2 678 до 2 364 тыс. руб.) позволило компенсировать снижение валовой прибыли. Прочие расходы могут включать управленческие и коммерческие расходы, которые в 2025 году были оптимизированы.
**Чистая прибыль:** Выросла на 85% (с 268 до 497 тыс. руб.) благодаря сокращению прочих расходов и снижению налоговой нагрузки.
**Система налогообложения:** Организация применяет упрощенную систему налогообложения (УСН). Сумма налога за 2025 год составила 231 тыс. руб., что составляет около 3% от выручки.

**Ключевой вывод:** В 2025 году организация улучшила свои финансовые показатели. Несмотря на сокращение валюты баланса (за счет активного погашения кредиторской задолженности и снижения остатков денежных средств), наблюдается значительный рост чистой прибыли и собственного капитала. Компания сохраняет финансовую устойчивость, не имеет заемных обязательств перед банками и проводит политику снижения долговой нагрузки перед поставщиками.

**Директор ООО «ВИВАТ СОФТ»** _____ Д.В. Киряшов
**30 марта 2026 г.**