



ИНН 9725110046 ОГРН 1237700001747
115280 город Москва, улица Ленинская Слобода,
дом 19, помещение 25/1

**Пояснительная записка к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах
Общества с ограниченной ответственностью «ВИСТА ГРУПП»
за 2025 год**

1. Общие сведения об организации

- Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «ВИСТА ГРУПП».
- ИНН/КПП: 9725110046 / 7707400422.
- ОГРН: 5177746266430.
- Юридический адрес: 115280, г. Москва, ул. Ленинская Слобода, д. 19, помещ. 25/1.
- Организационно-правовая форма: Общество с ограниченной ответственностью (ОКОПФ 12300).
- Форма собственности: Частная (ОКФС 16).

Основным видом деятельности Общества в 2024-2025 годах являлась – Торговля оптовая кофе, чаем, какао и пряностями (ОКВЭД 46.37). В 2025 году наблюдалось расширение номенклатуры продаж: помимо «Основной номенклатурной группы - кофе» (доход 451 902 тыс. руб.), Общество начало реализацию таких товаров, как капсульные кофемашины, кофемолки (Coffee Grinder), наборов кофе.

Численность персонала за отчетный период составила - 10 человек.

Представленная бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена во всех существенных отношениях в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации, а также с применимыми федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета. При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство Общества исходило из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Бухгалтерская отчетность за 2025 год подлежит обязательному аудиту. Аудиторская организация: ООО «ЮРКОМ».

Собрание учредителей запланировано на 29 апреля 2026г. для утверждения бухгалтерского баланса за 2025г.

2. Основные положения учетной политики

При ведении бухгалтерского учета Общество руководствовалось Федеральным Законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, другими положениями по бухгалтерскому учету РФ.

Учетная политика Общества для целей бухгалтерского учета, применяемая с 01.01.2025 г. утверждена Приказом Генерального директора № 2 от 25.12.2023г. (с внесенными изменениями в учетную политику для целей БУ (приказ № 1 от 28.03.2025г.)). Основными положениями, закрепленными в учетной политике Общества для целей бухгалтерского учета, являются:

- Ведение бухгалтерского учета в организации возложено на главного бухгалтера.
- Форма ведения бухгалтерского учета - автоматизированная с применением специализированной бухгалтерской программы «1С: Предприятие», редакция 3.0 и рабочего плана счетов, используемых данной бухгалтерской программой, рабочий план счетов приведен в п.3 Приложения к Учетной политике.
- Для оформления фактов хозяйственной жизни используются унифицированные формы первичных учетных документов. При отсутствии унифицированных форм применяются формы документов, разработанные организацией и содержащие обязательные реквизиты, указанные в ч. 2 ст. 9 Федерального закона «О бухгалтерском учете». Формы первичных учетных документов, применяемые организацией, приведены в п. 1 Приложения к Учетной политике для целей бухгалтерского учета. Первичные учетные документы составляются в виде электронных документов, подписанных электронной подписью. Если законодательством РФ или договором предусмотрено представление первичного учетного документа на бумажном носителе, изготавливается его копия на бумажном носителе.
- Бухгалтерский учет ведется в регистрах, предусмотренных используемой специализированной бухгалтерской программой. Формы регистров бухгалтерского учета, применяемые организацией, приведены в п. 2 Приложения к Учетной политике для целей бухгалтерского учета. Регистры бухгалтерского учета составляются в виде электронных документов, подписанных электронной подписью. Если законодательством РФ или договором предусмотрено представление регистра бухгалтерского учета другому лицу или в государственный орган на бумажном носителе, его копия на бумажном носителе изготавливается по требованию.
- Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000,00 рублей. Если его стоимость не превышает установленный лимит, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.
- Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.
- Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.
- Затраты на поддержание работоспособности или исправности ОС, их текущий ремонт, затраты на неплановый ремонт признаются расходами периода, в котором понесены.
- Организация проводит проверку ОС на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».
- По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.
- В составе НМА учитываются объекты, удовлетворяющие условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, если его стоимость больше 100 000,00 рублей. Переоценка объектов НМА по текущей рыночной стоимости не производится. Проверка НМА на обесценение не производится. При принятии к бухгалтерскому учету НМА с определенным сроком полезного использования организация выбирает способ начисления амортизации



ИНН 9725110046 ОГРН 1237700001747
115280 город Москва, улица Ленинская Слобода,
дом 19, помещение 25/1

индивидуально для каждого объекта, исходя из расчета ожидаемого поступления будущих экономических выгод от его использования, принимая во внимание следующее: товарные знаки амортизируются линейным способом.

- Затраты на приобретение лицензий на программное обеспечение, а также страховых полисов на обязательное страхование автогражданской ответственности (ОСАГО) и КАСКО учитываются на счете 76.01 "Расчеты по имущественному, личному и добровольному страхованию" по причине характеристики активов и их сроках использования. Остаток несписанных затрат учитывается в составе дебиторской задолженности.
- Затраты на приобретение ТМЦ, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 41 "Товары", формируя фактическую себестоимость ТМЦ. Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются. ТЗР, понесенные в связи с приобретением ТМЦ с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих ТМЦ. Единицей бухгалтерского учета ТМЦ является номенклатурный номер.
- Для обеспечения контроля за сохранностью малоценного оборудования, инструментов, инвентаря, спецодежды, автошин, специальной оснастки, тары и т.д. стоимость таких запасов, материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.
- В целях обеспечения достоверности данных годовой бухгалтерской отчетности Организацией проводится обязательная ежегодная инвентаризация активов и обязательств. Порядок проведения инвентаризации в отчетном периоде был приведен в соответствие с требованиями ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».
- В ходе проведения инвентаризации в 2025 году применялись следующие положения нового стандарта:
 1. Состав объектов инвентаризации: проверке подлежали не только активы, находящиеся в собственности, но и имущество, принятое на ответственное хранение, в аренду, на переработку, а также объекты, не признанные в бухгалтерском учете (включая списанное имущество, находящееся в эксплуатации).
 2. Способы выявления фактического наличия: наряду с традиционным физическим подсчетом и перевесом, для оценки состояния труднодоступных объектов применялись способы: видеофиксация, замеры, технические расчеты.
 3. Оценка результатов: выявленные излишки оценены по их справедливой стоимости, балансовой стоимости аналогичных активов или по сумме затрат на их приобретение в соответствии с требованиями ФСБУ 28/2023. Недостачи отражены в учете исходя из балансовой стоимости активов.
 4. Документирование: результаты зафиксированы в инвентаризационных описях и актах. Итоговые данные обобщены в ведомости учета результатов, утвержденной протоколом инвентаризационной комиссии.
 5. Результаты инвентаризации отражены в бухгалтерском учете того периода, в котором она была закончена, и включены в показатели отчетности за 2025 год.
 6. По состоянию на 31 декабря 2025 года фактическое наличие активов и обязательств соответствует данным бухгалтерского учета.
- Инвентаризация активов основных средств (имущества, основных средств, спецодежды и др.) проводится ежегодно перед составлением годового баланса по состоянию на 31 декабря текущего года, а также в иных случаях, предусмотренных законодательством.



ИНН 9725110046 ОГРН 1237700001747
115280 город Москва, улица Ленинская Слобода,
дом 19, помещение 25/1

Все статьи баланса Общества по состоянию на 31.12.2025 г. подтверждены результатами проведенной инвентаризации активов и финансовых обязательств.

- Резерв под обесценение ТМЦ создается по каждой единице ТМЦ (по каждому номенклатурному номеру) на каждую отчетную дату (в том числе на отчетные даты промежуточной бухгалтерской отчетности). Общество отражает создание резерва под обесценение ТМЦ на счетах учета затрат, на которые обычно списывает стоимость соответствующих запасов (относит на увеличение себестоимости реализации текущего периода), с тем чтобы в случае последующего восстановления резерва в отчете о финансовых результатах уменьшались те же статьи, которые ранее были увеличены при создании резерва.
- Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.
- В целях применения норм ПБУ 15/2008 под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление. Длительным временем на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива считается период, превышающий 12 месяцев. Стоимость приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива признается существенной, если она превышает 3 000 000 руб.
- Учет отложенных налоговых активов и обязательств ведется балансовым методом ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организации». Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском балансе Общества соответственно в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.
- Информация о постоянных и временных разницеах формируется в бухгалтерском учете развернуто на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. При этом постоянные и временные разницеа отражаются в бухгалтерском учете обособленно в аналитическом учете. Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете.
- Оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков не формируется по состоянию на промежуточные отчетные даты и на 31 декабря отчетного года.
- Организация признает оценочные обязательства в отношении выданных покупателям (заказчикам) гарантий.
- Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете «Права пользования активами» к счету 01 «Основные средства». Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей. В целях определения приведенной стоимости будущих арендных платежей в общем случае справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения лизингодателем у поставщика. Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.



ИНН 9725110046 ОГРН 1237700001747
115280 город Москва, улица Ленинская Слобода,
дом 19, помещение 25/1

- В качестве доходов по обычным видам деятельности учитывается выручка по договорам купли-продажи ТМЦ. Для признания выручки Общество применяет метод начисления.
- В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности, перечень которых установлен в Учетной политике.
- Промежуточная бухгалтерская отчетность для представления органам управления, учредителям (участникам, акционерам), кредиторам и иным заинтересованным пользователям составляется ежеквартально.
- Показатель отчетности является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 10% и более от показателя статьи.
- Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению статьи отчетности за отчетный год не менее чем на 10%. С учетом характера статьи бухгалтерской отчетности существенной может быть признана ошибка, приводящая и к меньшему размеру искажения.
- В бухгалтерском балансе отражается сальдированная (свернутая) сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства, кроме случаев, когда в законодательстве РФ о налогах и сборах предусмотрено раздельное формирование налоговой базы.

3. Структура и динамика активов и обязательств

3.1. По итогам 2025 года Обществом получен чистый убыток в размере 107 191 тыс. руб., что является существенным ухудшением показателей по сравнению с чистой прибылью 747 тыс. руб. в 2024 году. Выручка организации снизилась на 22% и составила 691 494 тыс. руб. (в 2024 г. – 891 899 тыс. руб.).

Основные факторы, повлиявшие на финансовый результат:

- Убыток от продаж составил 9 670 тыс. руб. (в 2024 г. – прибыль 45 564 тыс. руб.), что связано с опережающим ростом коммерческих расходов относительно валовой прибыли.
- Значительный рост процентов к уплате (с 7 027 тыс. руб. до 49 373 тыс. руб.), что указывает на увеличение долговой нагрузки и/или рост ставок по кредитам и займам.
- Отрицательное сальдо прочих доходов и расходов (прочие расходы превысили доходы на 49 079 тыс. руб.).

Стоимость чистых активов Общества по состоянию на 31.12.2025 составляет отрицательную величину – (102 698) тыс. руб. (на 31.12.2024: 4 496 тыс. руб.). Это свидетельствует о том, что обязательства организации превышают стоимость ее имущества. Данный факт указывает на необходимость принятия мер по восстановлению платежеспособности и финансовой устойчивости.



ИНН 9725110046 ОГРН 1237700001747
115280 город Москва, улица Ленинская Слобода,
дом 19, помещение 25/1

3.2. Активы

Валюта баланса на 31.12.2025 составила 735 784 тыс. руб., снизившись за год на 4% (с 768 173 тыс. руб.).

- Внеоборотные активы увеличились незначительно до 62 915 тыс. руб. Основную долю занимают основные средства – 58 737 тыс. руб. Наблюдается рост отложенных налоговых активов (с 1 159 тыс. руб. до 3 719 тыс. руб.).
- Оборотные активы сократились на 1,2%, составив 672 869 тыс. руб. Снижение произошло в основном за счет уменьшения запасов (с 250 854 тыс. руб. до 152 515 тыс. руб.). При этом дебиторская задолженность выросла на 8% и достигла 450 002 тыс. руб., что составляет 61% от валюты баланса и является крайне высокой долей, требующей контроля ликвидности.

3.3. Пассивы

- Капитал и резервы: в связи с полученным убытком собственный капитал Общества стал отрицательным и составил (102 698) тыс. руб. (на начало года – положительная величина 4 496 тыс. руб.).
- Долгосрочные обязательства: сократились на 39,9% (с 178 535 тыс. руб. до 107 222 тыс. руб.) за счет погашения части долгосрочных займов.
- Краткосрочные обязательства: выросли на 24,1% и составили 731 260 тыс. руб. Основной объем приходится на кредиторскую задолженность (721 248 тыс. руб.), которая увеличилась на 27,9%. Рост кредиторской задолженности на фоне падения выручки и убытка сигнализирует о нарастании проблем с платежеспособностью.

4. Расшифровка отдельных показателей отчетности

4.1. Дебиторская и кредиторская задолженность

На конец 2025 года наблюдается значительное превышение кредиторской задолженности (721 248 тыс. руб.) над дебиторской (450 002 тыс. руб.), что формально является положительным фактором. Однако в условиях отрицательного собственного капитала и убытков это может свидетельствовать о зависимости от заемных средств и средств кредиторов.

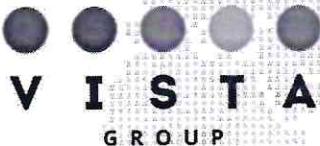
- В составе дебиторской задолженности наибольшую долю занимают «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» (214 399 тыс. руб.) и «Расчеты с покупателями и заказчиками» (124 637 тыс. руб.).
- В составе кредиторской задолженности основная часть приходится на «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» – 516 100 тыс. руб.

4.2. Расходы по обычным видам деятельности

Расходы по обычным видам деятельности в 2025 году составили 701 165 тыс. руб. (в 2024 г. – 846 441 тыс. руб.).

Структура затрат:

- Материальные затраты: 573 679 тыс. руб. (81,8%).
- Затраты на оплату труда с отчислениями: 32 232 тыс. руб. (4,6%).
- Амортизация: 1 472 тыс. руб. (0,2%).



ИНН 9725110046 ОГРН 1237700001747
115280 город Москва, улица Ленинская Слобода,
дом 19, помещение 25/1

· Прочие затраты: 93 781 тыс. руб. (13,4%).

4.3. Информация по займам и кредитам

По состоянию на отчетную дату у Общества имеются следующие заемные обязательства:

- Долгосрочные заемные средства: 102 169 тыс. руб. (кредиты и займы).
- Краткосрочные заемные средства: 7 098 тыс. руб. (включая проценты).

За отчетный период проценты к уплате составили 49 373 тыс. руб., что оказало существенное негативное влияние на финансовый результат.

4.4. Пояснения к статьям отчета о движении денежных средств

Общество использует подходы к классификации денежных потоков, предусмотренные в ПБУ 23/2011.

Основными потоками денежных средств за 2025 год являются текущая деятельность Общества.

В соответствии с Учетной политикой Общества денежные эквиваленты отсутствуют. В составе финансовых вложений отражены краткосрочные депозитные счета Общества.

5. Анализ финансового состояния

По итогам 2025 года наблюдается существенное ухудшение финансовой устойчивости компании:

- **Валюта баланса** снизилась с 768,2 млн руб. до **735,7 млн руб.**
- **Чистые активы:** По состоянию на 31.12.2025 капитал организации имеет отрицательное значение — **(102,7 млн руб.)**. Это обусловлено полученным за год чистым убытком.

6. Результаты деятельности

- **Выручка:** В 2025 году составила **691 млн руб.**, что на 22% ниже показателя 2024 года (891,9 млн руб.).
- **Прибыльность:** Компания зафиксировала **чистый убыток в размере 107,2 млн руб.** (против прибыли 0,7 млн руб. годом ранее).
- **Основные причины убытка:** Снижение валовой прибыли, высокие коммерческие расходы (131,4 млн руб.) и значительный рост процентов к уплате (49,4 млн руб.).

7. Признание факторов неопределенности

«По состоянию на 31 декабря 2025 года величина чистых активов Общества приняла отрицательное значение и составила (102 698) тыс. руб., что ниже размера уставного капитала. Данный факт, наряду с полученным по итогам 2025 года чистым убытком в размере 107 190 тыс. руб., указывает на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать сомнения в способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно».

8. Обоснование применения допущения непрерывности

«Несмотря на указанные факторы, руководство Общества полагает, что применение допущения непрерывности деятельности при подготовке данной отчетности является уместным в связи со следующими планами и обстоятельствами:»

- **Поддержка собственников:** Учредители планируют предоставить финансовую помощь и не требовать возврата займов в ближайшие 12 месяцев). В 2025 году уже зафиксированы поступления от собственников в размере 5 500 тыс. руб.
- **Реструктуризация задолженности:** С ключевыми кредиторами проводятся переговоры, обсуждаются графики рассрочки платежей, а также планируется плодотворное сотрудничество и продление контрактов. Кредиторская задолженность на конец года составляет 721 248 тыс. руб. Кредиторы обязались не требовать кредиторскую задолженность в ближайшие 12 месяцев.
- **Оптимизация расходов:** В 2025 году компания уже снизила коммерческие расходы со 145,8 млн до 131,4 млн руб. Планируется дальнейшее сокращение административных затрат.
- **Развитие новых направлений:** В отчетности за 2025 год отражено появление выручки по новым категориям: капсульные кофемашины (125 млн руб.), зерновой кофе и кофемолки. Руководство ожидает рост маржинальности за счет этих сегментов в 2026 году.

Заключение

«На основании вышеизложенного, руководство считает, что Общество сможет реализовать свои активы и исполнить обязательства в ходе обычной хозяйственной деятельности. У Общества отсутствуют намерения ликвидации, или существенного сокращения масштабов деятельности в ближайшие 12 месяцев».

Для того чтобы выйти из зоны отрицательных чистых активов (покрыть накопленный убыток в 102,6 млн руб.), компании необходимо радикально изменить финансовую модель. План оздоровления на 2026 год.

1. Анализ текущей маржинальности (база для прогноза)

По данным Отчета о финансовых результатах за 2025 год:

- **Валовая маржинальность:**

$(\text{Выручка} - \text{Себестоимость}) / \text{Выручка} = (691,5 - 569,8) / 691,5 = 17,6\%$



ИНН 9725110046 ОГРН 1237700001747
115280 город Москва, улица Ленинская Слобода,
дом 19, помещение 25/1

- **Уровень коммерческих расходов:**

131,4/691,5=19% от выручки

Проценты к уплате: 49,3 млн руб. (огромная нагрузка при убытке от продаж).

2. Расчет «Точки восстановления» на 2026 год

Оптимизация и работа с новыми сегментами

У нас появились новые высокомаржинальные ниши: «Капсульные кофемашины» и «Beans».

План действий:

1. **Повышение валовой маржи до 25%:** За счет увеличения доли сегментов кофе и кофемолок.
2. **Сокращение коммерческих расходов на 15%:** До уровня 111 млн руб.
3. **Реструктуризация займов:** Снижение процентов до 25-30 млн руб. (через переговоры или частичное погашение).

Расчет:

- Необходимая валовая прибыль
= 102,6(убыток)+111(расходы)+30(проценты)=243,6млн.руб
- **Целевая выручка-2026 = 243,6/0,25=974млн.руб**

3. Прогнозный график восстановления чистых активов

Показатель	2025 г. (факт)	2026 г. (прогноз)	Изменение
Выручка	691,4 млн	975,0 млн	+41%
Валовая прибыль	121,8 млн	243,8 млн	+100%
Чистая прибыль	(107,2 млн)	102,8 млн	—
Чистые активы (Капитал)	(102,7 млн)	+0,2 млн	Выход в плюс

4. Критические риски и меры

1. **Кассовый разрыв:** На 31.12.2025 кредиторская задолженность (721млн.руб) почти равна годовой выручке.
2. Мера: Срочная инвентаризация и взыскание дебиторской задолженности (450 млн руб.).



ИНН 9725110046 ОГРН 1237700001747
115280 город Москва, улица Ленинская Слобода,
дом 19, помещение 25/1

Мера: Ужесточение складского контроля. Ликвидация таких потерь в 2026 году. Для реализации плана по выходу из отрицательного капитала и достижения чистой прибыли в **103 млн руб.** в 2026 году, подразделениям необходимо установить следующие жесткие целевые показатели (KPI).

За основу расчета возьмем оптимизацию и рост в высокомаржинальных сегментах.

Таблица KPI для подразделений ООО «ВИСТА ГРУПП» на 2026 год

Подразделение	Показатель (KPI)	Целевое значение 2026	База 2025 (Факт)	Комментарий / Мера
Отдел продаж	Выручка (общая)	975 млн руб.	691 млн руб.	Рост на 41% . Фокус на новые ниши.
	Доля капсульных машин и зерна	> 35%	~24%	Переток в сегменты с маржой выше 25%.
Отдел закупок	Валовая маржа	25%	17,6%	Снижение закупочных цен на 8-10% за счет объема.
	Оборачиваемость запасов	60 дней	~98 дней	Сокращение среднего остатка на складе до 100-110 млн.
Финансовый отдел	Сбор дебиторской задолженности	350 млн руб.	450 млн руб.	Высвобождение 100 млн руб. оборотных средств.
	Расходы на обслуживание долга	< 30 млн руб.	44,1 млн руб.	Реструктуризация займов (снижение ставки или тела долга).
Логистика и Склад	Потери от порчи (недостачи)	< 2 млн руб.	38,9 млн руб.	Ликвидация аномальных потерь 2025 года.
Маркетинг	Коммерческие расходы	11,5% от выручки	19%	Снижение удельных затрат на привлечение клиента.

Детализация по категориям товаров (Цель: Сместить фокус)

Чтобы выйти на среднюю маржу **25%**, продажи должны распределиться следующим образом:

1. **Основная номенклатура (Low-margin):** Удерживаем объем ~450-500 млн руб., маржа 15%.
2. **Капсульные машины и Кофе (High-margin):** Рост продаж до **450-500 млн руб.**, маржа 30-35%.

1. Основание: В 2025 году это направление уже показало отличный старт (125 млн за неполный цикл).

План-график поквартального восстановления капитала

Период	Прогноз чистой прибыли	Состояние чистых активов
31.12.2025 (Факт)	—	(102,6) млн руб.
I кв. 2026	+20 млн руб.	(82,6) млн руб.
II кв. 2026	+25 млн руб.	(57,6) млн руб.
III кв. 2026	+28 млн руб.	(29,6) млн руб.
IV кв. 2026	+30 млн руб.	+0,4 млн руб. (ВЫХОД В ПЛЮС)

5. События после отчетной даты.

В период между отчетной датой и датой подписания настоящей бухгалтерской отчетности Организацией была погашена существенная часть кредиторской задолженности по заемным средствам.

На дату «16» января 2026 г. произведено досрочное погашение обязательств перед АО «АльфаБанк» на общую сумму **12 499 999,86 (Двенадцать миллионов четыреста девяносто девять тысяч девятьсот девяносто девять рублей 86 копеек)**; АО «ТБанк» на общую сумму **1 665 000,00 (Один миллион шестьсот шестьдесят пять тысяч рублей)**; Прочие кредиторы на общую сумму **24 462 500,00 (Двадцать четыре миллиона четыреста шестьдесят две тысяч пятьсот рублей)**.

Данное событие свидетельствует о значительном снижении долговой нагрузки и улучшении показателей ликвидности Организации в текущем периоде.

6. Сведения об аффилированных лицах.

Перечень аффилированных лиц на 31.12.2025:

- Казакова Варвара Николаевна учредитель – 34% (доля в УК).
- Кочетков Михаил Альвитович учредитель – 33% (доля в УК).
- Судариков Кирилл Викторович учредитель, генеральный директор – 33% (доля в УК).

7. Информация о связанных сторонах

Операции со связанными сторонами

В отчетном периоде со связанными сторонами осуществлялись следующие операции:

Связанная сторона	Вид операции	Данные за 2025 г.		
		Объем операции, тыс. руб.	Условия и сроки завершения расчетов	Сальдо расчетов на 31 декабря 2025 г., тыс. руб.
Кочетков Михаил Альвитович – учредитель (доля 33%)	Краткосрочный заём (процентный)	3500,00	30.06.2026 г.	1650,00

Характер отношений между Обществом и связанными сторонами основан на рыночных условиях. Все расчеты со связанными сторонами имеют краткосрочный характер и осуществляются в денежной форме.

Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами в течение отчетного периода и в предыдущие года не формировались, в связи с подтвержденной способностью заемщика погасить обязательство. Списание дебиторской задолженности связанных сторон в отчетном периоде не было.

8. Информация о существенных ошибках

При обнаружении ошибок в бухгалтерском учете и отчетности Общества правила их исправления и порядок раскрытия информации об ошибках устанавливаются в соответствии с ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности».

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими аналогичными ошибками за один и тот же отчетный период (год), предшествующий отчетному, к которому относится выявленная ошибка, составляет более 5 процентов от показателя соответствующей статьи Бухгалтерского баланса или от показателя чистой прибыли (чистого убытка) Отчета о финансовых результатах в случае, если ошибка или совокупность ошибок оказывает влияние на финансовые результаты.

Существенная информация

Фактов хозяйственной деятельности, которые могут быть признаны существенными ошибками в соответствии с ПБУ 22/2010, в Обществе в 2025 году нет.



ИНН 9725110046 ОГРН 1237700001747
115280 город Москва, улица Ленинская Слобода,
дом 19, помещение 25/1

9. Прочая информация

Расходы по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам не осуществлялись (Приложение 1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)).

Отчетных сегментов не выделено.

В отчетном году государственная помощь не предоставлялась (Приложение 9. Государственная помощь).

На конец года прекращаемой деятельности нет.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества имеются данные для формирования полного представления о финансовом положении организации, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении.

10. Прочая информация о рисках

В связи с продолжающимися событиями, а именно, ведение военной операции в Украине, странами Европейского Союз, Великобритании и США, были введены санкции против России и различных секторов её экономики, что оказало существенное влияние на уровень и масштабы деловой активности участников рынка. Ожидается, что сами санкции, так и меры по минимизации их последствий могут серьезно повлиять на деятельность компаний различных отраслей. Общество расценивает введение санкции против России в качестве события, количественный эффект которого невозможно оценить в текущий момент с достаточной степенью уверенности.

В настоящее время руководство Общества проводит анализ возможного воздействия изменяющихся макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Общества.

Генеральный директор
ООО «ВИСТА ГРУПП»

«26» марта 2026 г.



/Судариков К.В./