

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

Общество с ограниченной ответственностью «АртВкус» (ООО «АртВкус»)

ИНН:7729688684, КПП 771501001, ОГРН 1117746623653

Адрес: 127410, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ отрадное,

шоссе Алтуфьевское, д. 37, к. 1, помещ. V, комнаты 7-9

1. Общая информация об организации

ООО «АртВкус» является коммерческой организацией, созданной и действующей в соответствии с законодательством Российской Федерации.

ООО «АртВкус» — представитель российского инновационного бизнеса, резидент Фонда «Сколково» и Московского инновационного кластера, разрабатывает передовые решения по переработки молочной сыворотки – универсального сырья молочного производства, потенциал которого используется в нашей стране не до конца, представляя рынку новые продукты, полезные и уникальные в своем роде. Обществу удалось впервые успешно объединить две технологии: молочное производство и создание газированных безалкогольных напитков. Это слияние демонстрирует принципы экономики замкнутого цикла.

Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

ООО «АртВкус» является участником проекта «Сколково». (основной регистрационный номер в реестре: 1125673). Использует право на освобождение от налога на прибыль для участников «Сколково», в соответствии с этим не применяет ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль".

Основание составления бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета, в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», с учетом права Общества на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Существенные ошибки прошлых отчетных периодов в отчетном году не выявлялись.

2. Основные виды деятельности

Основной вид экономической деятельности Общества по ОКВЭД:

11.07 - Производство безалкогольных напитков

3. Учетная политика

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с использованием программного продукта «1С:Предприятие 8.3».

Существенной признается информация, если ее показатель превышает 5 процентов соответствующей группы показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

4. Основные средства

К основным средствам относятся активы стоимостью свыше 100 000 руб. при одновременном выполнении условий, установленных ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Амортизация основных средств начисляется линейным способом ежемесячно, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету.

Переоценка основных средств Обществом не производится.

Элементы амортизации в отчетном периоде не изменялись.

Арендованные основные средства отсутствуют

5. Запасы

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Синтетический учет заготовления и приобретения материалов ведется по фактической себестоимости с использованием счета 10 «Материалы» (без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей»)

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии, их оценка производится организацией (кроме товаров, учитываемых по продажной (розничной) стоимости): методом ФИФО.

Учет готовой продукции в организации ведется по фактической производственной себестоимости (счет 40 "Выпуск продукции (работ, услуг)" не используется).

6. НИОКР

Общество учет НИОКР ведет в соответствии с ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

Критерии определения стадии исследования и стадии разработки:

- к стадии исследований относятся стадии выполнения уникальных изысканий, целью которых является получение новых научных или технических знаний и достижений;

- к стадии разработок относятся стадии применения результатов стадии исследований или иных знаний для планирования и проектирования производства новых или значительно улучшенных материалов, устройств, продуктов, процессов, систем, услуг до начала их производства в коммерческих целях или использования (п.17.4 ФСБУ 26/2020).

Общий объем затрат на НИОКР за 2025 год составил - 27 410 276,25 руб.

7. Займы

В бухгалтерском балансе в сумме 495 243 600,00 руб. по строке «Долгосрочные заемные средства» (стр. 1410) отражены заемные средства, которые Общество получило на неопределенный срок в форме беспроцентного займа от физлица Поповой Д.Ю., не являющейся аффилированным лицом. Отсутствие процентов за пользование заемными средствами зафиксировано в договоре. Средства были направлены на пополнение оборотных средств. Заём учтён на счёте 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам».

8. Целевое финансирование

Общество в 2025 году получало бюджетное целевое финансирование, учет которого осуществляется в соответствии с ПБУ 13/2000 «Учёт государственной помощи». Учет целевого финансирования осуществляется по мере фактического получения бюджетных средств. Целевые средства отражаются на счёте 86 «Целевое финансирование». По кредиту этого счёта фиксируется поступление целевых средств, а по дебету — их использование. В бухгалтерском балансе по строке 1450 "Другие долгосрочные обязательства" отражена сумма

35 653 691,67 руб., (сальдо по кредиту счета 98.02 «Безвозмездные поступления»), которая отражает целевое финансирование на приобретение имущества. Целевые средства, направленные на покрытие текущих расходов сразу списывались.

Общий объем целевых поступлений за год составил:

- 5 089 120,40 руб. – Грант на возмещение затрат по приобретению оборудования дог №9/2-157мпс-25 от 03.02.2025 поступления от Департамента финансов города Москвы (ДПиИР города Москвы л/с 0316511000452435)

- 83 170 825,42 руб. - субсидии из федерального бюджета российской организации на финансовое обеспечение затрат на проведение научно-исследовательских и опытно конструкторских работ по современной технологии в рамках реализации инновационного проекта. Соглашение 020-11-2023-2520 от 27.12.2023, заключенное с Министерством промышленности и торговли РФ.

9. Капитал и расчеты с участниками

Уставный капитал Общества составляет 500 000 руб.

Участниками общества являются:

- Грачев Владимир Борисович
- ДАБЛ-Ю ЭС КЭПИТАЛ АО
- Илюхина Ирина Александровна
- Колмакова Мария Евгеньевна
- Пешкова Вероника Александровна

В 2025 году Обществом не начислялись и не выплачивались дивиденды.

10. Органы управления

Единоличный исполнительный орган — генеральный директор Илюхина Ирина Александровна (Решение № 1\2022 от 18.02.2022).

Главный бухгалтер — Шеленкова Наталья Владимировна.

11. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год включены:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о финансовых результатах;
- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

12. Иная информация

По результатам работы за год Общество получило убыток. Первоочередная причина такого результата связана с тем, что Общество занимается производством нового инновационного напитка, который малоизвестен покупателям (в продаже только с середины 2023 года), а это в свою очередь требует более масштабных и активных маркетинговых мероприятий, которые значительно увеличивают расходную часть. Однако, необходимо отметить, что по сравнению с показателями 2024 года выручка за 2025 год увеличилась на 196% - это положительная динамика. Так же нельзя не отметить рост показателей баланса по строке «Материальные и внеоборотные активы», которые увеличились на 86%.

Убыток за 2025 год сложился так же в результате некоторых непредвиденных расходов: усовершенствование автоматизации процесса производства и сортировки, в соответствии с требованиями системы «Честный знак», усовершенствование системы видеонаблюдения пропускного контроля для обеспечения безопасности сотрудников и сохранности товаров и материалов, ремонтных работ складских помещений, приобретение октабинов для повышения эффективности работы по давальческой схеме и т.п.

Увеличились регулярные текущие расходы, среди наиболее значимых: арендная плата и логистические услуги.

Для повышения доходной части в 2026 году Общество планирует расширение ассортимента производимых напитков с целью повышения спроса. Ведутся переговоры о заключении новых договоров поставки с несколькими крупными торговыми сетями. В стадии запуска онлайн продажи как в розничном так и в оптовом сегменте. Разработаны на 2026 год новые сценарии маркетинговых мероприятий. Все действия направлены исключительно на увеличение продаж и получение прибыли.

Генеральный директор ООО «АртВкус»

И.А. Илюхина

Главный бухгалтер ООО «АртВкус»

Н.В. Шеленкова

«25» марта 2026 год

