

Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «МАШУК» за 2025 год

1. Общие сведения о компании

Общество с ограниченной ответственностью «МАШУК» (далее Общество)

Сокращённое название - ООО «МАШУК»

ИНН 2632800220

Зарегистрировано 21 февраля 2011 года Межрайонной ИФНС № 11 по СК, свидетельство 26 № 003729895 от 21.02.2011 г.

ОГРН 1112651003024

Место нахождения: 357528, Ставропольский край, г. Пятигорск, ул. Февральская, дом 54, литер Г1, помещение 217 на 5 этаже

Обособленное подразделение ООО «Машук» в Москве находится по адресу: 109518, г. Москва, 1-й Грайвороновский проезд, дом 20, строение 35 БЦ Turas
КПП 772245001

Основными видами деятельности (ОКВЭД) являются:

14.13.1 Производство верхней трикотажной и вязаной одежды – 31%

14.19.11 Производство трикотажной или вязаной одежды и аксессуаров одежды для новорожденных – 30%

14.39 Производство прочих вязаных и трикотажных изделий (джермперов и кардиганов) – 14%

14.14.3 Производство трикотажных или вязаных футболок и маек – 11%

46.42 Торговля оптовая одеждой – 7%

14.14.1 Производство трикотажного и вязаного нательного белья – 6%

14.19.4 Производство головных уборов – 1%

Среднесписочная численность работников Общества составила:
за 2025 год – 277 чел, за 2024 год – 243 чел.

Единоличный исполнительный орган Общества:

- генеральный директор Мотышен Сергей Валерьевич, 03.03.1977 г.р.

Общество владеет товарным знаком «Bossa Nova» на основании свидетельства Федеральной службы по интеллектуальной собственности № 922992 от 09.02.2023 г.
Номер заявки 2022724389 от 15.04.2022 г. Срок действия - до 15.04.2032 г.

Общество имеет Лицензию на перевозки пассажиров автобусами для собственных нужд. Наименование органа, выдавшего лицензию: Федеральная служба по надзору в сфере транспорта. Номер лицензии: АН-26-000081 от 12.04.2019 года, серия ДА № 148363.

Наименование вида (видов) деятельности: перевозки автобусами иных лиц лицензиата для собственных нужд. Дата выдачи: 12.04.2019 г. Дата окончания действия: бессрочно.

Общество подлежит обязательному аудиту по финансовому критерию - совокупный размер активов по данным бухгалтерской отчетности на конец 2024 года превысил порог в 400 млн. руб. Ранее аудит проводился в 2019 и в 2020 годах.

На отчетный год аудитором Общества утверждена аудиторская фирма ООО «Аудиторская компания «ЮЭКО-АУДИТ» (протокол общего собрания участников Общества № 1 от 04 марта 2025 года). Договор на проведение аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год заключен 04.03.2025 г.

2. Учетная политика

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами. Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе данных бухгалтерского учета в соответствии с Учетной политикой Общества, утвержденной приказом № 79 от 28 декабря 2024 г. с учетом требований Федерального Закона от 06 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденного Приказом Министерства финансов РФ от 29 июля 1998 года № 34-н, Планом счетов бухгалтерского учета и Инструкцией по его применению (утверждено приказом Минфина России от 31 октября 2000 № 94н) и других нормативных документов. Учетная политика Общества подготовлена в соответствии с действующими в РФ правилами бухгалтерского учета и подготовки отчетности, установленными законодательством и положениями по бухгалтерскому учету (ПБУ и ФСБУ). Основные положения Учетной политики сохраняются и применяются последовательно из года в год.

В соответствии с учетной политикой:

- ведение бухгалтерского учета в организации осуществляется индивидуальным предпринимателем Евстафьевой Е.В. на основании Договора на оказание услуг по ведению учета б/н от 12.04.2011 г.
- учет ведется по машинно-ориентированной журнально-ордерной форме с использованием персонального компьютера на программе автоматизации бухгалтерского учета «1С 8.3».
- бухгалтерский и налоговый учет в организации ведется на основе одного и того же массива первичных документов, отражающих хозяйственную деятельность организации, налоговый учет максимально приближен к существующей в организации системе методологии и организации бухгалтерского учета.
- активы, удовлетворяющие признакам НМА, с первоначальной стоимостью более 100 000 руб признаются нематериальными активами. Амортизация по нематериальным активам с определенным сроком полезного использования начисляется ежемесячно линейным способом.
- активы, удовлетворяющие признакам НМА, с первоначальной стоимостью, которая не превышает 100 000 руб. признаются малоценными нематериальными активами. Расходы на создание (приобретение) малоценных нематериальных активов признаются в периоде завершения капитальных вложений. Контроль наличия и движения таких активов осуществляется на забалансовом счете НМА.04 в условной оценке 1 руб.
- активы, которые отвечают признакам основного средства и имеют стоимость выше 100 000 руб. признаются основными средствами. Организация начинает амортизацию линейным способом ежемесячно.
- стоимость активов стоимостью не более 100 000 руб. за единицу признаются расходами периода, в котором они понесены. Затраты списываются в отчетном периоде на финансовые результаты без использования счетов учета материальных ценностей.
- для учета сделок по операционной и финансовой аренде применяется ФСБУ 25/2018.

арендатор признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.

- фактическая стоимость права пользования активом рассчитывается исходя из величины первоначальной оценки обязательства по аренде и арендных платежей, осуществленных на дату предоставления предмета аренды или до такой даты

- обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки. Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин.

- фактическая себестоимость производственных запасов, списываемых в производство, а также товаров, определяется по средней себестоимости

- учет расходов по обычным видам деятельности ведется с использованием счетов 20,44,25,26: на 20 счете отражаются прямые расходы, непосредственно относящиеся к единице продукции, на 44 счете учитываются коммерческие расходы, на 26 счете накапливаются общехозяйственные управленческие расходы организации, общепроизводственные расходы учитываются на 25 счете и распределяются на затраты производства пропорционально основным материалам.

- затраты отчетного периода подразделяются на прямые (20 сч и 25 сч) и косвенные (44 сч и 26 сч), последние в конце отчетного периода в полной сумме списываются на уменьшение выручки от реализации продукции, системно калькулируется неполная (ограниченная) производственная себестоимость.

- коммерческие расходы признаются в расходах полностью в отчетном периоде их признания

- доходы и расходы признаются в бухгалтерском и налоговом учете методом начисления

- резерв по сомнительным долгам покупателей исчисляется следующим образом:

1) по сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 календарных дней - в сумму создаваемого резерва включается полная сумма выявленной на основании инвентаризации задолженности;

2) по сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 календарных дней (включительно) - в сумму резерва включается 50 процентов от суммы выявленной на основании инвентаризации задолженности;

3) по сомнительной задолженности со сроком возникновения до 45 дней - не увеличивает сумму создаваемого резерва.

резерв по сомнительным долгам поставщиков создается в случае, если задолженность не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

- оценочное обязательство на оплату отпусков определяется на дату составления годовой отчетности в следующем порядке:

- сумма оценочного обязательства рассчитывается как произведение количества не использованных сотрудниками организации дней отпусков на отчетную дату (по данным кадрового учета) на средний дневной заработок сотрудника с учетом начисленных взносов на обязательное страхование.

- информация по сегментам в бухгалтерской отчетности не раскрывается.

- информация о связанных сторонах раскрывается в бухгалтерской отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах». К информации о связанных сторонах в бухгалтерской отчетности относятся данные о характере отношений, видах операций, объеме операций каждого вида между предприятием и каждой группой связанных сторон.

- списание бюджетных средств со счета учета целевого финансирования производится на систематической основе:

суммы бюджетных средств на финансирование капитальных затрат - по мере начисления

амортизации на протяжении срока полезного использования внеоборотных активов, подлежащих амортизации. При этом целевое финансирование учитывается при вводе объектов внеоборотных активов в эксплуатацию в качестве доходов будущих периодов с последующим отнесением в течение срока полезного использования объектов внеоборотных активов по мере начисления амортизации на финансовые результаты организации;

Доходы будущих периодов, признанные в соответствии с абзацем вторым пункта 9 ПБУ 13/2000 "Учет государственной помощи" в связи с полученными бюджетными средствами на финансирование капитальных затрат, представляются в бухгалтерском балансе в качестве обособленной статьи в составе долгосрочных обязательств. При этом суммы, отнесенные в отчетном периоде на финансовые результаты, представляются в отчете о финансовых результатах в качестве отдельной статьи доходов.

Изменения в Учетную политику в течение 2025 года не вносились.

Раскрытие существенных показателей

11. Нематериальные активы

По итогам инвентаризации на 31 декабря 2025 года в составе НМА числится один объект – «Видеоролик о бренде Bossa Nova».

Данный объект признается по ФСБУ 14/2022 и согласно учетной политике Общества как НМА по балансовой (без переоценки) стоимости с учетом накопленной амортизации. Никакие корректировки в учете и отчетности не требуются, так как стоимость актива не переоценивается, не было признаков обесценения, срок полезного использования не пересматривался, ликвидационная стоимость установлена нулевой по окончании срока эксплуатации объектов НМА.

Стоимость товарного знака «Bossa Nova» учитывается за балансом на счете НМА04 (Малоценные нематериальные активы и нематериальные активы, не удовлетворяющие условиям пункта 4 ФСБУ 14/2022, но в отношении которых у организации есть исключительные или неисключительные права на основании лицензионных договоров) в условной оценке 1 руб.

Все числовые раскрытия по нематериальным активам указаны в табличных пояснениях к балансу и отчету о финансовых результатах в разделе 3 и 3.1.

12. Аренда и ее признание в учете, отражение в отчетности

Общество арендует производственные и складские помещения по договорам с АО «МАШУК» и ООО «БЦ «Турас» без права выкупа сроком на 11 месяцев.

В отчетном периоде была выявлена ошибка в формировании показателей бухгалтерского баланса за предыдущие отчетные периоды (2023–2024 гг.), связанная с неполным отражением актива в виде права пользования объектом аренды (ППА). Затраты по аренде помещений по Договорам с АО «МАШУК» и с ООО «БЦ «Турас» в указанный период ошибочно признавались в составе текущих расходов в полном объеме. В соответствии с пунктом 9 ПБУ 22/2010 данная ошибка исправлена в отчетном периоде путем ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности за прошлые годы. Ввиду того, что помещения используются уже несколько лет, и у Общества нет права на упрощенные способы ведения учета и составления отчетности, данные договоры учитываются по правилам ФСБУ 25/2018 с признанием ППА – права пользования активом и обязательством по аренде. В 2025 году для дисконтирования использовалась средневзвешенная ставка процентов по кредитам для нефинансовых организаций в размере – 17% годовых. Корректировки внесены следующим образом:

Было:

Показатели	Строка	На 31.12.2024	На 31.12.2025
Основные средства	1150	43 571	29 760
Прочие краткосрочные обязательства	1550	0	0

Стало:

Показатели	Строка	На 31.12.2024	На 31.12.2025
Основные средства	1150	60 883	45 251
Прочие краткосрочные обязательства	1550	17 312	15 491

13. Основные средства, капитальные вложения в основные средства.

В составе основных средств по строке 1150 «Основные средства» баланса числятся машины и оборудование, транспортные средства, а также производственный инвентарь. В связи с продолжением эксплуатации объектов основных средств с нулевой стоимостью, Общество по каждому такому объекту определило оставшийся срок полезного использования и пересчитало накопленную амортизацию, исходя из первоначальной стоимости, ликвидационной стоимости и соотношения истекшего и оставшегося срока полезного использования, определенного в соответствии с ФСБУ 6/2020 (абзац 1 пункта 49). Сумма накопленного износа в размере 9 053 тыс. руб., была откорректирована с отнесением на нераспределенную прибыль.

14. Расшифровка отдельных статей бухгалтерского баланса.

Стр 1190 «Прочие внеоборотные активы», тыс. руб.

Наименование	31.12.2025	31.12.2024	31.12.23
Сертификаты и декларации соответствия на продукцию сроком более 12 месяцев	626	601	1290
Всего прочие внеоборотные активы, тыс. руб.	626	601	1290

Стр 1260 «Прочие оборотные активы», тыс. руб.

Наименование	31.12.2025	31.12.2024	31.12.23
Сертификаты и декларации соответствия на продукцию сроком менее 12 месяцев	368	1 848	718
Всего прочие оборотные активы, тыс. руб.	368	1 848	718

15. Инвентаризация

Ежегодная обязательная инвентаризация активов и обязательств перед составлением годовой бухгалтерской отчетностью проводилась комиссией согласно Приказу № 1 в период с 01.10.2025 по 31.12.2025 г.

В ходе инвентаризации товаров и готовой продукции были обнаружены излишки на общую сумму 260 тыс. руб. и недостачи на общую сумму 1 132 тыс. руб. Виновных лиц нет, отклонения в учете составили 0,2% от себестоимости продаж и были связаны с проведением расхождений по актам приемки товаров маркетплейсами в течение года.

По остальным активам и обязательствам расхождений обнаружено не было.

16. Капитал

Уставный капитал Общества – 10 тыс. руб. Уставный капитал оплачен.

Участники Общества – бенефициарные владельцы:

- Мотышен Алла Владимировна 50%,
- Мотышен Сергей Валерьевич 50%.

Чистые активы общества:

	На 31.12.2025	На 31.12.2024г.	На 31.12.2023г.
Чистые активы	292748	274607	265853

17. Расчет расхода по налогу на прибыль, тыс. руб:

Код	Показатель	Сумма
А	Прибыль до налогообложения	13 598
Б	Отложенный налоговый актив на начало периода	3 430
В	Отложенное налоговое обязательство на начало периода	3 673
Г	Отложенный налоговый актив на конец периода	4 231
Д	Отложенное налоговое обязательство на конец периода	8 473
1	Отложенный налог на начало периода (Б) - (В)	-243
2	Отложенный налог на конец периода (Г) - (Д)	-4 243
3	Отложенный налог за отчетный период (2) - (1)	-4 000
4	Текущий налог на прибыль	-2 067
5	Расход по налогу за отчетный период (3) + (4)	-6 067
6	Условный расход по налогу - (А) * 25%	-3 400
7	Постоянный налоговый расход (5) - (6)	-2 667
8	Чистая прибыль (А) + (5)	7531

Разные правила признания доходов и расходов в бухгалтерском и налоговом учете приводят к тому, что бухгалтерская прибыль не всегда совпадает с налоговой прибылью. В результате появления разниц в 2025 году в учете Общества появились отложенные налоговые активы и обязательства. При расчете сумм отложенных налоговых активов и обязательств Общество руководствовалось положением по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль" ПБУ 18/02.

Возникающие (погашаемые) в 2025 году временные разницы были связаны с:

- различием в признании объектов основных средств и нематериальных активов и начислением амортизации для целей бухгалтерского учета и налогового учета;
- реализацией основных средств ниже себестоимости;
- различием в правилах формирования оценочных обязательств по предстоящим отпускам в бухгалтерском учете и в налоговом учете;
- различием в способах формирования резервов по сомнительным долгам в бухгалтерском учете и в налоговом учете;
- различием в отражении в бухгалтерском и в налоговом учете операций лизинга и аренды;
- различием в отражении курсовых разниц по операциям в иностранной валюте.

Постоянные налоговые разницы 2025 года были связаны со следующими операциями, не признаваемыми расходами в налоговом учете:

- оказанием благотворительной помощи;
- штрафами и пенями в бюджет;
- списанием дебиторской задолженности, срок исковой давности которой не истек;
- добровольными членскими взносами;

- списанием недостач без виновных лиц по итогам инвентаризации;
- списанию НДС, не принятого к вычету

В 2025 году суммарная ставка налога на прибыль составляла 25 процентов. Из них в федеральный бюджет Общество начисляло 8 процентов. В региональные бюджеты начислялись суммы налога по ставке 17 процентов. Налоговая база обособленного подразделения определялась исходя из его доли прибыли в базе по всей организации в целом. При этом при расчете доли прибыли подразделения использовались трудовой показатель (величина расходов на оплату труда) и остаточная стоимость амортизируемого имущества.

18 . Раскрытие информации о связанных сторонах

Связанными сторонами для Общества являются АО «МАШУК», Мотышен Сергей Валерьевич, Мотышен Алла Владимировна.

Сведения об операциях, совершенных Обществом со связанными сторонами:

Наименование связанной стороны	Общество контролируется или на него оказывается значительное влияние юридическим и (или) физическим лицом (связанной стороной)	Виды и объемы операций
АО "МАШУК" ИНН 2632003433	Генеральный директор АО "МАШУК" Мотышен Владимир Валерьевич является братом генерального директора ООО "МАШУК" Мотышен Сергея Валерьевича	Аренда помещений, принадлежащих АО "МАШУК", сумма 16 768 тыс. руб. за 2025 г.
Мотышен Сергей Валерьевич	Мотышен Сергей Валерьевич является 50% участником и генеральным директором ООО "МАШУК"	Аренда транспорта, принадлежащего Мотышен С.В., сумма 710 тыс. руб. за 2025 год.
ИТОГО		17 478 тыс. руб.

Обществом ведется контроль цен по сделкам со связанными сторонами для целей налогообложения.

19 . Основной управленческий персонал

В 2025 году полномочия единоличного исполнительного органа Общества осуществлял генеральный директор Мотышен Сергей Валерьевич.

Сумма вознаграждений управленческому персоналу составила:

Наименование	Вид операций	Сумма вознаграждения	В том числе НДФЛ с вознаграждения	Сумма страховых взносов
Основной управленческий персонал	Вознаграждение по трудовому договору и доплаты, тыс. руб.	2 447	328	276
ИТОГО		2 447	328	276

20. Оценка соблюдения принципа непрерывности деятельности

В течение отчетного периода на деятельность Общества оказывало существенное положительное влияние участие в нацпроекте «Производительность труда», который включал внедрение процесса мотивации сотрудников на достижение целей, оптимизацию производственных процессов с помощью инструментов бережливого производства, создание потоков, формирование системы проектного управления и создание инфраструктуры для внедрения культуры постоянных улучшений, обучение сотрудников и воспитание тренеров для последующей передачи знаний, подготовку руководителей и сотрудников к трансформации производственной культуры.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный год была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности.

В конце февраля 2022 года Россией начата специальная военная операция на территории Украины (СВО), которая продолжается до настоящего момента.

США, Европейский союз и некоторые другие страны ужесточили санкции против России, что оказало негативные последствия на экономическую ситуацию в Российской Федерации, повысило волатильность финансовых рынков, курса рубля и т. д.

В качестве ответной меры Правительством РФ принят комплекс мер в сфере валютного контроля и в других областях законодательства.

При составлении бухгалтерской отчетности за 2025 год руководством Общества произведена оценка воздействия событий, связанных с внешнеполитической ситуацией, на деятельность Общества в 2025 году и на перспективу деятельности в 2026 году.

Однако, количественно определить соответствующий финансовый и экономический эффект не представляется возможным. Эти события повышают уровень неопределенности, присущей допущениям, сделанным при расчете оценочных значений, использованных в бухгалтерской отчетности, а также уровень риска при осуществлении хозяйственной деятельности в Российской Федерации, но не делают их настолько высокими, чтобы сделать вывод о наличии существенной неопределенности в отношении способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность.

По мнению руководства, данные события не оказали и не должны оказать существенного воздействия на способность Общества продолжать непрерывно свою деятельность в течение, как минимум, 12 месяцев после отчетной даты.

Оценивая влияние указанных событий на бухгалтерскую отчетность, заявляем, что соответствующие корректировки бухгалтерской отчетности за 2025 год не требуются.

Генеральный директор
ООО «МАСУК»
16 марта 2026 г.

С.В. Мотышен