

Общество с ограниченной ответственностью «МАСТЕР РКТ»

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

1. Краткая характеристика деятельности организации

1.1. Сокращенное наименование – ООО «МАСТЕР РКТ».

ОГРН:1023202142380 **ИНН:**3207013234 **КПП:**325701001

1.2. Юридический адрес – 241019, Брянская обл, Брянск г, Пересвета ул, дом № 30, корпус А

1.3. Дата государственной регистрации – 24.12.2002

1.4. Основной ОКВЭД – 46.37 Торговля оптовая кофе, чаем, какао и пряностями

1.5. Численность сотрудников, по состоянию на 31.12.2025 составляет 1 человек. Пенсионеров и предпенсионеров в компании нет.

1.6. Уставный капитал составляет 10 000 руб. Участниками являются:

ЯНЧЕНКО МИХАИЛ НИКОЛАЕВИЧ **ИНН:**323200051062

1.7. Сведения о руководстве

Генеральный директор Общества: **ЯНЧЕНКО МИХАИЛ НИКОЛАЕВИЧ**

Сведения о субъекте МСП: «Микропредприятие»

Дата внесения сведений в Единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства: 01.08.2016

Система налогообложения: УСН (доходы-расходы)

1.8. Аудит бухгалтерской отчетности Общества

Общество не подлежит обязательному аудиту.

2. Валюта отчетности

Бухгалтерская отчетность ООО «МАСТЕР РКТ» составлена в тыс.руб.

3. Стандарты, по которым составлена отчетность

Бухгалтерская отчетность организации составлена в соответствии с федеральными стандартами. При формировании бухгалтерской отчетности учтены правила и нормы, установленные Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (в редакции последних изменений и дополнений), Федеральными стандартами бухгалтерского учета, утвержденными Минфином России, а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету.

3.1. Общая информация

Общество относится к категории микропредприятий в соответствии с Федеральным законом № 209-ФЗ.

Отчётность составлена в соответствии с ФЗ № 402-ФЗ с применением упрощённых способов ведения бухгалтерского учёта.

3.2. Применяемые упрощения

Общество применяет упрощённые способы бухгалтерского учёта:

- не формируются резервы и оценочные обязательства;
- не применяется ПБУ 18/02;
- отчётность составлена без детализированных пояснений.

4. Учетная политика

Учетная политика утверждена приказом руководителя.

4.1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

Обязанность по ведению бухгалтерского учета возложена на генерального директора (ч. 3 ст. 7 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете").

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.

4.2. Первичные учетные документы

Организация использует в качестве первичных учетных документов документы, составляемые в процессе деятельности организации по формам, установленным нормативными документами для обязательного или рекомендуемого применения (универсальный передаточный документ). При этом, применяются внешние формы документов, предусмотренные используемой бухгалтерской программой "1С:Бухгалтерия 8", ред. 3.0.

Подписывать документы бухгалтерского учета имеют право руководитель организации.

Для электронной подписи документов бухгалтерского учета применяется усиленная квалифицированная электронная подпись.

4.3. Регистры бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ведется с применением системы регистров, предусмотренной используемой бухгалтерской программой "1С:Бухгалтерия 8", ред. 3.0.

4.4. Исправление ошибок и изменение учетной политики

Существенной признается ошибка, составляющая 5 % от общей суммы соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.

Организация, являясь субъектом малого предпринимательства, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода в соответствии с п. п. 9, 14 Положения по бухгалтерскому учету "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" (ПБУ 22/2010), утвержденного Приказом

Минфина России от 28.06.2010 № 63н. В качестве допустимых способов исправления бухгалтерского учета организация выбирает все способы, допускаемые к применению главой III ФСБУ 27.

4.5. Инвентаризация активов и обязательств

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

4.6. Учет основных средств

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-126/2021-КпР "Стоимостной лимит для основных средств", организация не учитывает в составе объектов основных средств объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде совокупные затраты на приобретение таких объектов не превышают 10% общей суммы затрат предприятия.

Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-100/2019-КпР "Реализация требования рациональности" организация не учитывает в составе капитальных вложений незначительные по стоимости затраты на улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде такие затраты по каждой группе основных средств не превышают 10% суммы начисленной амортизации. Амортизация основных средств начисляется линейным методом.

4.7. Учет аренды

Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду (пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018).

4.8. Запасы

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как

- оргтехнику, расходные материалы к ней, - офисную мебель, - канцелярские товары.

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов соответствует оценке последних по времени поступивших запасов (способ ФИФО).

4.9. Доходы, расходы

Учет доходов и расходов ведется методом начисления

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

Изменений учетной политики в отчетном году не производилось.

5. Активы и обязательства

Основные средства

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	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	-	(928)	-	-	1 250	(323)	-	-
в том числе: Здания	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Офисное оборудование	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Транспортные средства	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Другие виды основных средств	За 2025 г.	-	(928)	-	-	1 250	(323)	-	-
Инвестиционная недвижимость - всего	За 2025 г.	4 800	-	-	(4 800)	-	-	-	-
в том числе: Здания	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Другие виды основных средств	За 2025 г.	4 800	-	-	(4 800)	-	-	-	-

В отчетном периоде по решению единственного учредителя №4 от 22.08.2025 о выплате дивидендов имуществом общества, учредителю - физическому лицу Янченко М.Н. выплачены дивиденды имуществом общества (Ростер ТРОБРАТ // РТ-20) общей стоимостью 3600 тыс. руб, имущество оценено по рыночной стоимости. Организацией, как налоговым агентом, на сумму выплаченных дивидендов исчислен, удержан и перечислен в бюджет НДФЛ в размере 540 тыс. руб. Сведения по НДФЛ отражены в расчете 6-НДФЛ за соответствующий налоговый период. В бухгалтерском учете общества стоимость имущества общества признана в составе внереализационных доходов на счете 91.01 и в составе внереализационных расходов на счете 91.02.

6. Денежные средства

В кассе организации 4 тыс. руб; на р/с 2742 тыс.руб. Итого – 2746 тыс. руб.

7. Запасы

Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода	
		фактическая себестоимость	затраты	списано		фактическая себестоимость
				фактическая себестоимость		
Запасы - всего	За 2025 г.	4 100	18 464	(22 563)		-
в том числе:						
Сырье и материалы	За 2025 г.	-	405	(405)		-
Товары	За 2025 г.	4 099	18 040	(22 139)		-
Иные виды запасов	За 2025 г.	-	-	-		-

8. Дебиторская задолженность

8.1. 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	поступило		списано		по условиям договора
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	53 543	1 413	-	(15 453)	-	39 503
в том числе:							
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	8 440	520	-	(6 360)	-	2 600
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	15 061	875	-	(8 072)	-	7 864
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	30 000	-	-	(1020)	-	28 980
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	1	-	-	(1)	-	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	41	18	-	-	-	59
Итого	За 2025 г.	53 543	1413	-	(15453)	-	39 503

9. Обязательства

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		
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы	
Долгосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-
Расчеты по аренде	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-
Долгосрочные кредиты	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-
Долгосрочные займы	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-
Безвозмездные поступления	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	670	282	-	(508)	-	444
в том числе:							
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	251	(25)	-	(224)	-	2
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	323	46	-	(285)	-	84
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-
Расчеты по аренде	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные кредиты	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные займы	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-
Проценты по займам и кредитам	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	68	251	-	-	-	319
Расчеты по ЕНС	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3а 2025 г.	29	10	-	-	-	39
Расчеты с персоналом по оплате труда	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-
Итого	3а 2025 г.	670	282	-	(508)	-	444

10. Основные факторы, повлиявшие на результаты деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.
Выручка	24 241
Себестоимость продаж	(19 098)
Валовая прибыль (убыток)	5 143
Коммерческие расходы	(9 538)
Управленческие расходы	(2)
Прибыль (убыток) от продаж	(4 397)
Доходы от участия в других организациях	-
Проценты к получению	-
Проценты к уплате	-
Прочие доходы	3899
Прочие расходы	(8212)
в том числе:	
Сдача имущества в аренду или субаренду	-
Реализация и ликвидация внеоборотных активов	(490)
Результаты инвентаризации	-
Иная операционная деятельность	(7722)
Курсовые разницы	-
Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности до налогообложения	(8710)
Налог на прибыль организаций	-
в том числе:	
текущий налог на прибыль организаций	-
Налог при упрощенной системе налогообложения	(421)
Чистая прибыль (убыток)	(9131)

11. Отчет об изменениях капитала за 2025 г

Наименование показателя	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого	Наименование показателя	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
За 2024г				За 2025 г.			
Чистая прибыль (убыток)	-	5328	5328	Чистая прибыль (убыток)	-	(9 131)	(9 131)
Переоценка внеоборотных активов	-			Переоценка внеоборотных активов	-	-	-
Дивиденды	-	(5000)	(5000)	Дивиденды	-	(13 253)	(13 253)
На 31 декабря 2024	10	64178	64188	На 31 декабря 2025 г.	10	41 794	41 804

12. Финансовый анализ по данным отчета о финансовых результатах за 2024–2025 гг.

По данным отчета о финансовых результатах за 2025 год выручка организации составила **24 241 тыс. руб.**, что существенно ниже показателя 2024 года, когда выручка составляла **57 968 тыс. руб.** Снижение выручки составило **33 727 тыс. руб.**, или **58,2 %**.

Себестоимость продаж в 2025 году составила **19 098 тыс. руб.**, против **44 518 тыс. руб.** в 2024 году. Снижение себестоимости составило **25 420 тыс. руб.**, или **57,1 %**. При этом темп снижения выручки оказался несколько выше темпа снижения себестоимости, что негативно повлияло на финансовый результат от основной деятельности.

Валовая прибыль за 2025 год составила **5 143 тыс. руб.**

(24 241 – 19 098),

тогда как в 2024 году она составляла **13 450 тыс. руб.**

(57 968 – 44 518).

Снижение валовой прибыли составило **8 307 тыс. руб.**, или **61,8 %**.

Коммерческие расходы в 2025 году составили **9 538 тыс. руб.**, что выше уровня 2024 года, когда они составляли **7 105 тыс. руб.** Рост коммерческих расходов составил **2 433 тыс. руб.**, или **34,2 %**. На фоне снижения выручки увеличение коммерческих расходов свидетельствует об ухудшении эффективности затрат.

Управленческие расходы в 2025 году составили **2 тыс. руб.** В 2024 году управленческие расходы отсутствовали .

В результате от продаж в 2025 году получен **убыток в размере 4 397 тыс. руб.**

(5 143 – 9 538 – 2),

тогда как в 2024 году организация получила **прибыль от продаж 6 345 тыс. руб.**

(13 450 – 7 105).

Таким образом, произошло ухудшение результата от продаж на **10 742 тыс. руб.**

Прочие доходы в 2025 году составили **3 899 тыс. руб.**, это связано в основном с выплатой дивидендов имуществом общества, учредителю - физическому лицу Янченко М.Н. выплачены дивиденды имуществом общества (Ростер ТРОБРАТ // РТ-20) общей стоимостью 3600 тыс. руб , а также признанием в доходах наложных платежей от компании ООО «Метро покупок» на 451 тыс.руб., тогда как в 2024 году — только **42 тыс. руб.**

Прочие расходы в 2025 году составили **8 212 тыс. руб.**, в т.ч. расходы на услуги банков 137 тыс. руб., признанием в расходах выплаты дивидендов имуществом общества, учредителю - физическому лицу Янченко М.Н. имущество (Ростер ТРОБРАТ // РТ-20) остаточной стоимостью в БУ 3550 тыс. руб. , а так же списанием кредиторской задолженности после истечения 3 лет согласно ст.196 ГК РФ на 4345 тыс.руб., против **51 тыс. руб.** в 2024 году. Существенный рост прочих расходов оказал дополнительное отрицательное влияние на итоговый финансовый результат.

Прибыль до налогообложения за 2025 год сложилась в виде **убытка 8 710 тыс. руб.**

(-4 397 + 3 899 – 8 212),

в то время как за 2024 год была получена **прибыль 6 336 тыс. руб.**

(6 345 + 42 – 51).

Отклонение составило **15 046 тыс. руб.**

Налог по УСН в 2025 году составил **421 тыс. руб.**, в 2024 году — **1 008 тыс. руб.** Снижение суммы налога обусловлено уменьшением налоговой базы.

Чистый финансовый результат 2025 года составил **убыток 9 131 тыс. руб.**, тогда как в 2024 году организация получила **чистую прибыль 5 328 тыс. руб.**

Основные выводы:

1. В 2025 году произошло **резкое снижение выручки**.
2. Несмотря на сокращение себестоимости, это **не компенсировало падение доходов**.
3. **Коммерческие расходы увеличились**, что дополнительно ухудшило результат от продаж.
4. Существенный рост **прочих расходов** стал одной из ключевых причин формирования убытка.
5. По итогам 2025 года общество получило убыток 9131 тыс. руб., который по решению единственного учредителя №1 от 13.01.2026 г погашен на сумму 9131 тыс. руб. за счет нераспределенной прибыли прошлых лет.

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Направления использования прибыли						
84		41 794 062,81	11 131 017,22	9 131 017,22		39 794 062,81
84.01		50 925 080,03	11 131 017,22			39 794 062,81
84.02	9 131 017,22			9 131 017,22		
Итого		41 794 062,81	11 131 017,22	9 131 017,22		39 794 062,81

13. Расчеты с бюджетом

Задолженность по налогам отсутствует .

14. События после отчетной даты

Существенных событий после отчетной даты не выявлено.

Дата составления текстовых пояснений 23 марта 2026 года.