

## Пояснения к бухгалтерской отчетности

### ООО «Дримс Ритейл»

за 2025 год

#### 1. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью «Дримс Ритейл» (ООО «Дримс Ритейл») создано в соответствии с законодательством Российской Федерации. Место нахождения: 125047, г. Москва, ул. 1-я Тверская-Ямская, д. 16/23, стр. 1, помещ. I, комната 1.

Основной вид деятельности – розничная торговля одеждой и аксессуарами. Общество является непубличным, имеет одного участника (единственный участник). Уставный капитал – 263 158 руб., полностью оплачен.

Бухгалтерская отчетность сформирована за 2025 год в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положениями по бухгалтерскому учету (в том числе ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», ФСБУ 18/2022 «Расчеты по налогу на прибыль»).

#### 2. Учетная политика

Учетная политика сформирована с учетом действующих федеральных стандартов. Основные элементы:

- Амортизация основных средств и нематериальных активов начисляется линейным способом.
- Аренда учитывается в соответствии с ФСБУ 25/2018: активы в форме права пользования отражаются в составе основных средств, обязательства по аренде – в составе долгосрочных и краткосрочных обязательств.
- Отложенные налоги рассчитываются по методу балансовых обязательств в соответствии с ФСБУ 18/2022 (ПБУ 18/02).
- Выручка признается по мере отгрузки товаров.
- Резервы предстоящих расходов создаются под предстоящие отпуска работников.
- Запасы оцениваются по фактической себестоимости; при выбытии списываются по средней себестоимости.

#### 3. Основные показатели деятельности

##### 3.1. Финансовые результаты

- Выручка за 2025 год – 1 392 829 тыс. руб. (рост на 22,7% к 2024 г.).
- Себестоимость продаж – 509 449 тыс. руб.
- Валовая прибыль – 883 380 тыс. руб.
- Убыток от продаж – 63 417 тыс. руб. (в 2024 г. – прибыль 74 849 тыс. руб.).
- Чистый убыток – 40 849 тыс. руб.

### 3.2. Показатели баланса

- Валюта баланса на 31.12.2025 – 1 711 574 тыс. руб.
- Внеоборотные активы – 882 192 тыс. руб. (основные средства – 649 296 тыс. руб., включая права пользования активами по договорам аренды; нематериальные активы – 4 417 тыс. руб.; отложенные налоговые активы – 228 479 тыс. руб.).
  - Оборотные активы – 829 382 тыс. руб. (запасы – 446 013 тыс. руб., дебиторская задолженность – 210 867 тыс. руб., денежные средства – 13 816 тыс. руб.).
  - Капитал и резервы – 304 881 тыс. руб. (уставный капитал – 263 тыс. руб., добавочный капитал – 457 262 тыс. руб., непокрытый убыток – 152 644 тыс. руб.).
  - Долгосрочные обязательства – 990 077 тыс. руб. (в основном заемные средства и обязательства по аренде).
  - Краткосрочные обязательства – 416 616 тыс. руб.

Рост валюты баланса на 15,7% по сравнению с 2024 годом обусловлен увеличением внеоборотных активов (приобретение новых основных средств, капитальные вложения в арендуемые помещения) и ростом долгосрочных обязательств (привлечение долгосрочных займов).

### 3.3. Движение денежных средств

Остаток денежных средств на конец 2025 г. составил 13 816 тыс. руб. (соответствует строке 1250 баланса), на начало года – 22 235 тыс. руб. Снижение связано с погашением займов и кредитов.

## 4. Пояснения к существенным статьям отчетности

### 4.1. Нематериальные активы

На 31.12.2025 балансовая стоимость НМА – 4 417 тыс. руб., в том числе:

- амортизируемые НМА – 3 258 тыс. руб. (программы ЭВМ, другие объекты);
- капитальные вложения в НМА – 1 159 тыс. руб.

### 4.2. Основные средства

Общая стоимость основных средств (с учетом прав пользования) – 649 296 тыс. руб., в том числе:

- собственные основные средства – 83 826 тыс. руб.;
- права пользования активами (аренда) – 565 470 тыс. руб.

Амортизация за год (включая НМА) – 229 884 тыс. руб.

### 4.3. Отложенные налоги

Отложенные налоговые активы (ОНА) – 228 479 тыс. руб., отложенные налоговые обязательства (ОНО) – 203 637 тыс. руб. Чистое изменение отложенных налогов за 2025 г. – 1 423 тыс. руб. (уменьшение ОНО превысило изменение ОНА). В 2024 г. чистое изменение отложенных налогов составило 9 416 тыс. руб. и привело к увеличению чистой прибыли.

#### 4.4. Аренда (ФСБУ 25/2018)

Обязательства по аренде отражены в составе:

- долгосрочные – 403 004 тыс. руб.;
- краткосрочные – 195 917 тыс. руб.

Активы в форме права пользования (включены в основные средства) – 565 470 тыс. руб.

#### 4.5. Заемные средства

- Долгосрочные кредиты и займы – 383 436 тыс. руб.;
- Краткосрочные займы – 14 000 тыс. руб.
- Проценты по кредитам и займам, включая проценты по аренде по ФСБУ 25/2018, отнесены на финансовые результаты, составили 165 263 тыс. руб.

#### 4.6. Изменение добавочного капитала

В 2025 г. по решению единственного участника действительная стоимость доли вышедшего участника списана за счет нераспределенной прибыли сумме 37 594 тыс. руб. (отражены в отчете об изменениях капитала по строке 3327). Так же по решению единственного участника действительная доля неустраиваемой задолженности вышедшего участника по истечению срока исковой давности отражена в доходах компании на сумму 37 594 тыс. руб. (отражены в отчете об изменениях капитала по строке 3340).

В 2025 г. добавочный капитал увеличился на 57 959 тыс. руб. (строка 3340 отчета об изменениях капитала) в результате операций, не связанных с переоценкой.

Изменение нераспределенной прибыли за 2025 год: –74 201 тыс. руб. (на 31.12.2024) – 40 849 тыс. руб. (чистый убыток) – 37 594 тыс. руб. (действительная доля учредителя) = –152 644 тыс. руб.

### 5. Пояснения к расхождениям между формой № 2 и формой № 3

#### 5.1. Согласованность показателей отчетности за 2025 год

Все формы бухгалтерской отчетности взаимосвязаны:

Строка 1250 баланса (13 816 тыс. руб.) соответствует остатку денежных средств в отчете о движении денежных средств (стр. 4500).

Показатель чистой прибыли (убытка) за 2025 год (–40 849 тыс. руб.) совпадает в отчете о финансовых результатах и отчете об изменениях капитала.

Изменения в капитале (увеличение добавочного капитала на +57 959 тыс. руб., уменьшение на действительную стоимость доли погашенную за счет прибыли -37 594 тыс. руб.) отражены в отчете об изменениях капитала и согласованы с балансом.

### 5.2. За 2024 год

В форме № 2 за 2024 г. чистая прибыль отражена в размере 12 934 тыс. руб. (расчет: прибыль до налогообложения 20 572 тыс. руб. – текущий налог 1 778 тыс. руб. + отложенный налог 9 416 тыс. руб.). В форме № 3 за 2024 г. по строке 3311 указана сумма 28 210 тыс. руб. Расхождение объясняется особенностью применения ФСБУ 18/2022 (ПБУ 18/02): в отчете об изменениях капитала чистая прибыль (убыток) отражается с учетом всех составляющих налога на прибыль, включая отложенный налог, как итоговое изменение финансового результата, влияющее на капитал. Сумма 28 210 тыс. руб. получена следующим образом: 20 572 тыс. руб. (прибыль до налогообложения) + 9 416 тыс. руб. (отложенный налог) – 1 778 тыс. руб. (текущий налог) = 28 210 тыс. руб. Таким образом, показатель формы № 3 корректно отражает реальное увеличение нераспределенной прибыли за 2024 год. Указанное расхождение не является ошибкой, а представляет собой методическую особенность отражения отложенных налогов в различных формах отчетности.

### 6. События после отчетной даты

Существенных событий после 31.12.2025, требующих корректировки отчетности или раскрытия, не произошло.

Генеральный директор

31 марта 2026г.



В.Ю. Колесников