

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за 2022 год ООО «ДИ-БИ-АЙ РУС»**

Полное наименование фирмы: Общество с ограниченной ответственностью «ДИ-БИ-АЙ РУС»

ИНН/КПП: 7703575100/774301001

На 25.12.2022г. на должности руководителя была: Середа Ирина Михайловна

С 26.12.2022 Ликвидатор Прилепина Маргарита Александровна

Юридический адрес: 125171, РОССИЯ, Г. МОСКВА, ВН.ТЕР.Г. МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ ВОЙКОВСКИЙ, ЛЕНИНГРАДСКОЕ Ш., Д. 16А, СТР. 3, ЭТАЖ 3, КОМ. 110

Фактический адрес: 125171, РОССИЯ, Г. МОСКВА, ВН.ТЕР.Г. МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ ВОЙКОВСКИЙ, ЛЕНИНГРАДСКОЕ Ш., Д. 16А, СТР. 3, ЭТАЖ 3, КОМ. 110

Телефон: 8 (968) 738-43-60

Организация не является субъектом малого предпринимательства.

Дочерних и зависимых обществ организация не имеет.

Участником общества является: Хейнс Коммершиал Юроп (с 23.05.2022 ДИ-БИ-АЙ КОММЕРШИАЛ ЮУРОП С.А. Р.Л.), регистрационный номер В111182 в Торговом реестре Люксембурга, 915774757587809.11.2015, которому принадлежит 99% доли уставного капитала. ПВ Франс, регистрационный номер 602046864 в ТОРГОВОМ РЕЕСТРЕ КОМПАНИЙ ГОРОДА НАНТЕРРА, адрес: 2 РЮ ДЕ МАРТИНЕ 92500 РЮЭЙ- МАЛЬМЕЗОН, ГРН 2157747650872 от 06.07.2015, которому принадлежит 1% доли уставного капитала.

Компания была внесена в государственный реестр 12 декабря 2005 года.

10 марта 2009 года компания ДИМ (упрощенное акционерное общество по французскому законодательству) купила 100% УК ООО «Вандом Интернасьональ Восток».

15.апреля 2009 года ООО «Вандом Интернасьональ Восток» было переименовано в ООО «ДИМ Рус».

В январе 2016 года организация была переименована в ООО «Хейнс Рус».

С 14.04.2022 организация переименована в ООО «ДИ-БИ-АЙ РУС»

Уставный капитал на 31.12.2022г. 10 000 рублей 00 копеек.

В 2022 году уставный капитал не менялся.

По итогам 2022 года ООО «ДИ-БИ-АЙ РУС» была получен убыток по бухгалтерскому учету в размере 48 304 тыс. руб.

На 31.12.2022г. стоимость чистых активов общества представляет положительную величину 49 811 тыс. рублей.

Среднесписочная численность работников на 31.12.2021г. составила 12 человек.

Основное направление деятельности - Оптовая торговля текстильными изделиями.

Бухгалтерская отчетность сформирована, исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский учет в компании ведется на договорных началах специализированной организацией, в соответствии с п.3, ст.7 Закона N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

С 26.12.2022 Общество находится в стадии ликвидации.

1. Основные положения бухгалтерской учетной политики.

1.1 Основные средства

Амортизация по всем основным средствам, введенным в эксплуатацию в 2022 году, начислялась линейным способом.

Срок полезного использования основных средств определялся исходя из Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.02 № 1.

Срок полезного использования неотделимых улучшений в арендованные средства, для целей бухгалтерского учета, определялся исходя из срока аренды данных основных средств.

В 2022 году основные средства не переоценивались.

Резерв на ремонт основных средств не создавался.

1.2 Учет запасов

Запасы учитываются по фактическим ценам.

Транспортно-заготовительные расходы организации принимаются к учету путем их непосредственного (прямого) включения в фактическую себестоимость запаса.

Все запасы, отпускаемые в производство или на иные цели, оцениваются по методу ФИФО.

1.3 Формирование резервов

Организация не имеет резервов на 31.12.2022г.

1.4 Учет доходов

К доходам от обычных видов деятельности относятся выручка от реализации товаров (работ, услуг) ранее приобретенных.

1.5 Учет расходов

Расходы будущих периодов списываются равномерно в течение периода, к которому они относятся. Сроки погашения расходов будущих периодов определяются конкретно по видам расходов.

Транспортно-заготовительные расходы при приобретении запасов, производимые до момента их передачи в продажу включаются непосредственно (прямое) включение в

фактическую себестоимость товара. При передаче на продажу или иные цели стоимость всех запасов списывается в расходы по методу ФИФО.

Коммерческие расходы списываются полностью в отчетном году в качестве расходов по обычным видам деятельности на счет 90 «Продажи».

2 Основные положения налоговой учетной политики.

2.1 Учет амортизируемого имущества

В составе амортизируемого имущества учитываются объекты, соответствующие требованиям статей 256 и 257 Налогового кодекса РФ, срок эксплуатации которых превышает 12 месяцев. Объекты, вводимые в эксплуатацию в 2022 году, учитываются в качестве амортизируемого имущества, если их первоначальная стоимость превышает 100 000 рублей.

Для начисления амортизации по всем основным средствам используется линейный метод.

Амортизационная премия при вводе основного средства в эксплуатацию или его дооборудовании (достройке, дооборудовании, реконструкции, модернизации, техническом перевооружении, частичной ликвидации) не применяется.

Повышающие и понижающие коэффициенты амортизации основных средств не применяются.

2.2 Учет товарно-материальных ценностей

Для определения размера материальных расходов стоимость сырья и материалов, используемых при производстве, определяется по методу ФИФО.

При реализации покупных товаров их стоимость приобретения определяется по методу ФИФО.

2.3 Порядок признания доходов и расходов и исчисления налога

Доходы и расходы признаются методом начисления.

2.4 Прямые и косвенные расходы

В стоимость приобретения товара для перепродажи входит закупочная цена товара, таможенные пошлины и сборы, а также расходы на его доставку до склада компании.

Иные расходы, связанные с приобретением товара, включаются в издержки обращения.

К прямым расходам относятся стоимость приобретения товаров, реализованных в данном отчетном периоде, и стоимость расходов на доставку (транспортные расходы) покупных товаров до склада организации.

2.5 Учетная политика по НДС

Метод определения выручки от реализации для учета НДС - «по отгрузке», налоговый период 1 (один) квартал.

2.6 Основные средства

На 31.12.2022 основные средства у организации отсутствуют.

2.7 Прочие внеоборотные активы

У организации на конец отчетного периода нет незавершенных капитальных вложений по состоянию на 31 декабря 2022 года.

У организации отсутствуют объекты ОС не введенные в эксплуатацию по состоянию на 31 декабря 2022 года.

3 Финансово-хозяйственная деятельность

По результатам хозяйственной деятельности в 2022 году выручка составила 233 285 тыс. руб., в 2021 – 402 388 тыс.руб., в 2020 – 359 045 тыс.руб.

Бухгалтерский убыток за 2022 год составила – 48 304 тыс. руб. Постоянные разницы в размере образовались в связи с наличием доходов и расходов, не учитываемых при определении налоговой базы по налогу на прибыль

Состав расходов по элементам затрат представлен в таблице ниже:

Наименование показателя	за 2022 г.	за 2021 г.	за 2020 г.
Материальные затраты	487	1 785	2 996
Расходы на оплату труда	52 382	34 242	32 686
Отчисления на социальные нужды	10 178	10 055	9 164
Амортизация	293	1 063	1 054
Прочие затраты	82 831	114 601	103 155
Итого по элементам	146 171	161 746	149 055

Запасы (строка 1210) по состоянию на 31.12.2021г. составляют 75 472 тыс.руб.:

Наименование	2022, сумма, тыс. руб.	2021, сумма, тыс. руб.	2020, сумма, тыс. руб.
Товары в оптовой торговле		82 712	109 011
Товары отгруженные	1 238	9 803	6 382
Материалы		1	2
Резерв под обесценение ТМЦ		-17 494	(12 820)
Итого	1 238	75 742	102 575

Дебиторская задолженность (строка 1230) по состоянию на 31.12.2021г.:

№	Наименование дебитора	2022, сумма, тыс.руб.	2021, сумма, тыс.руб.	2020, сумма, тыс.руб.
1	Расчеты с таможенной		5 043	11 596
2	Расчет по налогам и сборам	9 914	1 989	2 252
3	Расчеты с внебюджетными фондами по страховым взносам	3 769	3 769	1 413
4	Расчеты с персоналом		42	0
5	АШАН		2508	3 951
6	Белая дача-Парк		734	272

7	Богдаева Марина Валерьевна ИП		296	156
8	ВАЙЛДБЕРРИЗ ООО		846	378
9	Веда Плюс ООО		25	
10	Виктори Медиа		350	
11	Гермес плюс ООО		2014	
12	Гамалей Андрей Валерьевич ИП		414	494
13	ГИПЕРГЛОБУС		5392	4 247
14	Городской супермаркет			344
15	Гусева Светлана Ивановна ИП		180	
16	Дворецкий Константин Анатольевич ИП		550	231
17	Дорофеева Юлия Владимировна ИП		439	543
18	Зельгрос		1205	1 454
19	ЗОЛОТАЯ РЫБКА		85	431
20	Иванова Любовь Васильевна ИП		159	142
21	Индустрия Автоматизации	23	21	83
22	Интернет Решения ООО		8190	5 956
23	Исанбаева Маргарита Леонидовна ИП		350	
24	Кубик Медиа ООО		4	
25	КУПИШУЗ ООО		610	
26	Межрегиональный ТранзитТелеком АО		3	
27	Логистические операции МОЛКОМ ООО		1282	1 193
28	МАГИКАД СОВНТ ООО		122	123
29	МАКСИМА ГРУПП ООО (per)		3950	2 393
30	МЕТРО	441	337	7 137
31	МТС (MTS)		1	59
32	МЫТИЩИНСКИЙ ПЛАСТИК		605	605
33	Надолинский Андрей Владимирович ИП		920	749
34	ОК, ООО		15097	11 591
35	ОСГ Рекордз Менеджмент Центр	24	26	
36	Пакспорт Корпорейт		186	67
37	Перекресток АО Торговый дом		183	
38	ПУЛКОВО АУТЛЕТ ООО		509	263
39	РАЙТ АУТДОР МЕДИА ООО		2011	0
40	РМА СЕРВИС ООО		402	
41	Синицын Леонид Юрьевич ИП		10	0
42	СандриМув ООО			24
43	СТОКМАНН АО		3047	
44	Студия Валерия Комягина		151	0
45	Тандер		116	332
46	ТОП СПОТ		1300	
47	Транспортная компания МОЛКОМ ООО		52	
48	ФинЭкспертиза (FIN EXPERTIZA)			144
49	Флай Сервис		50	
50	ФИРМА "МЕРКУРИЙ-СК" ООО		285	

51	Хэдхантер (HeadHunter)		19	
52	Центральная Процессинговая Компания		32	
53	ЦЕНТРГРУПП ООО		231	271
54	Чуракова Валерия Дмитриевна ИП		262	
55	Чернобутова Людмила Алексеевна ИП		349	321
56	Ю.С.Про		77	0
57	Яблочников Алексей Борисович ИП		2604	
58	Прочие контрагенты		149	2 010
	Итого без учета резерва по сомнительным долгам		69583	61 225
	Резерв по сомнительным долгам		-11614	-1 883
	ИТОГО (за вычетом резерва по сомнительным долгам)	14 172	57969	59 342

Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250) складываются из сальдо на 31.12.2022 г. по счетам:

Счет	2022, сумма, тыс. руб.	2021, сумма, тыс. руб.	2020, сумма, тыс. руб.
51	85	5 828	73 429
52		50 275	72 986
50		98	54
57		301	44
Итого строка 1250	85	56 503	146 513

Отчет о движении денежных средств, является расшифровкой к строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

В отчете о движении денежных средств суммы НДС показываются свернуто. Это означает, что из сумм полученных платежей вычитается сумма «входящего» НДС, а из сумм уплаченных – вычитается «исходящий» НДС. Также не показывается в отчете НДС, уплаченный в бюджет.

Суммы НДС «исходящего» складываются с НДС, уплаченным в бюджет, из полученной суммы вычитается НДС «входящий» и сальдо расчетов по НДС отражается в составе прочих поступлений, если оно положительное и прочих платежей, если оно отрицательное.

Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому ЦБ РФ на дату осуществления или поступления платежа.

Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков организации и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков организации как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

Прочие оборотные активы (строка 1260) в 2022 году отсутствуют.

Прочие оборотные активы (строка 1260) в 2021 году составляют 1 436 тыс.руб.: сумма сальдо по счету 97 по тем активам, у которых срок списания составляет менее 12 мес.

Прочие оборотные активы (строка 1260) в 2020 году составляют 1 302 тыс.руб.: сумма сальдо по счету 97 по тем активам, у которых срок списания составляет менее 12 мес.

Кредиторская задолженность (строка 1520) по состоянию на 31.12.2022г.:

№	Наименование кредитора	2022, сумма, тыс.руб.	2021, сумма, тыс.руб.	2020, сумма, тыс.руб.
1	GEODIS			414
2	HANES FRANCE		10471	134 941
3	Maidenform Brands International Limited			7 971
4	PW FRANCE			2 193
6	АГОРА ООО		22	0
7	АртКо ООО			0
8	АШАН ООО		184	162
9	ВАЙЛДБЕРРИЗ ООО	10	906	
10	Вымпелком		4	
11	ГИПЕРГЛОБУС ООО		889	986
12	ДМ Маркетинг		71	52
13	Ефремов Виктор Владимирович ИП		7	
14	ЗЕЛЬГРОС ООО		279	596
15	Иванова Галина Петровна ИП Вегас		394	
16	Иниев Умар Изамутдинович ИП		3	
17	Интернет Решения ООО		270	
18	Колужная Лариса Александровна ИП		9	
19	Компания Скиф Карго, ООО		30	20
20	КОРУС Консалтинг СНГ ООО		14	
21	Кофас Рус СК			303
22	КУПИШУЗ ООО		354	
23	ЛЕНТА, ООО			0
24	Логистические операции МОЛКОМ ООО		550	558
25	МЕТРО ООО		105	460
26	МЫТИЩИНСКИЙ ПЛАСТИК		51	84
27	М-Экспресс		45	
28	Надолинский Андрей Владимирович ИП		527	
29	НДС по авансам полученным		-302	-81
30	ОКЕЙ (ОКЕУ)		2314	1573
31	ОМС-ЦЕНТР ООО		11	
32	ОСВ-ПРОФ		11	
33	ОСГ Рекордз Менеджмент Центр	30	8	
34	ОФФПРАЙС ООО Москва		228	
35	Пастухова Оксана Анатольевна ИП		15	
36	ПЕТЕРКА и ПАРТНЕРЫ (PETERKA & PARTNERS LLC)	981		311
37	Прочие контрагенты		442	1163
38	ПУЛКОВО АУТЛЕТ ООО		7	253
39	Радуга ООО Барнаул		12	
40	Расчеты по налогам и сборам	231	7575	1845
41	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	2373	2360	16

42	Расчеты с персоналом		5	0
43	РМА СЕРВИС ООО	297	403	
44	Российское объединение инкассации (РОСИНКАС) Центрального банка Российской Федерации (Банка России)		6	
45	Русаков Александр Борисович ИП		4	
46	Савлучинская Джамиля Львовна ИП		22	
47	СандриМув ООО		198	
48	Севастьянова Марина Сергеевна ИП		7	
49	Солнце Ди Капитолий		83	
50	Страховые решения ДНК		30	249
51	Стройсервис АО (STROYSERVICE)		21	0
52	Транспортная компания МОЛКОМ ООО		468	
53	ХЕППИЛАЙН ООО Золотой Вавилон		16	
54	ЦЕНТРГРУПП ООО		9	
55	ЮНИТ РИТЕЙЛ ООО		7	
	Итого	3922	29145	154069

Оценка сумм дебиторской задолженности по уплаченным авансам (предварительной оплате) при формировании показателя строки «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса и оценка сумм полученной оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок при формировании показателя по строке 1520 «Кредиторская задолженность» отражена в оценке с учетом суммы НДС, подлежащей вычету (принятой к вычету).

На конец 2022 года организация не имеет задолженности по займам и по процентам перед компанией MFB International Holding S.A.R.L.

На конец 2021 года организация не имеет задолженности по займам и по процентам перед компанией MFB International Holding S.A.R.L.

На конец 2020 года организация не имела задолженности по займам и по процентам перед компанией MFB International Holding S.A.R.L.

Организация осуществляет деятельность на всей территории Российской Федерации.

4 Информация о связанных сторонах:

Обществом предприняты обоснованные и доступные в сложившихся обстоятельствах меры по установлению в отношении своих бенефициарных владельцев сведений, предусмотренные Федеральным законом «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» от 7 августа 2001 года № 115-ФЗ. В соответствии с российским законодательством бенефициарное владение подразумевает не только преобладающее участие в капитале общества, но и качественные характеристики, свидетельствующие о возможности прямо или косвенно контролировать действия Общества. По данным участников Общества в структуре собственников отсутствуют лица, которые прямо или косвенно (через третьих лиц) владеют (имеют преобладающее участие более 25%) Обществом. Компания Hanesbrands Inc является публичной компанией и её акции котируются на бирже, поэтому у неё отсутствует бенефициарный владелец.

В соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» связанными лицами общества являются:

1. Организации, которые контролируют или оказывают значительное влияние на ООО «ДИ-БИ-АЙ РУС»:

- Hanes France SAS (DIM SAS)

* Эксклюзивное дистрибьюторское соглашение б/н от 15 мая 2009 года. Дополнительное соглашение № 8 от 10 февраля 2016 года к Эксклюзивному дистрибьюторскому соглашению б/н от 15 мая 2009 года о смене наименования контрагента.

На начало года числится кредиторская задолженность по приобретенным товарам на сумму 134 941 тыс.руб. В течение года было приобретено товаров на сумму 49 493 тыс.руб. Перечислена оплата за поставленные товары в сумме 39 023 тыс.руб. Задолженность на конец года отсутствует.

3. Организации, которые контролируются или на них оказывается значительное влияние со стороны ООО «ДИ-БИ-АЙ РУС» отсутствуют.

Цены закупки и продажи товаров, услуг, используемые для расчетов со связанными сторонами, соответствуют рыночным ценам.

4. Основной управленческий персонал представлен Ликвидатором Общества. Вознаграждение ликвидатору определяется в соответствии с трудовым договором, заключенным между Прилепиной Маргаритой Александровной и Обществом с ограниченной ответственностью «ДИ-БИ-АЙ РУС».

5 Прочее

Условных фактов хозяйственной деятельности нет.

Курс Центрального банка Российской Федерации, действовавший на отчетную дату составления бухгалтерской отчетности - 75,6553 руб/евро; 70,3375 руб/доллар США.

Общество:

- не является собственником земли
- доходов по государственным и иным ценным бумагам не имеет.

6 События после отчетной даты

Компания не планирует прекращать деятельность в следующем году.

Существенных событий после отчетной даты, которые могли бы повлиять на бухгалтерскую отчетность не было.

Компании не известно о каких-либо событиях, которые могли бы поставить под вопрос надлежащий характер учетной политики, применявшейся при подготовке бухгалтерской отчетности.

Ликвидатор

Прилепина М.А.