

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И
ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
Общество с ограниченной ответственностью
«Эпл Рус»
ЗА 2021 ГОД**

ОГЛАВЛЕНИЕ

1.	ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ	3
2.	ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	3
3.	ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	8
4.	ЗАПАСЫ	9
5.	ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	9
6.	ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА	10
7.	УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ	10
8.	ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ	10
9.	ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	11
10.	КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	12
11.	РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА	12
12.	ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	13
13.	РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГАМ	14
14.	СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ	15
15.	УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ	16
16.	СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	16
17.	ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	17

Данные текстовые пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Эппл Рус» (далее – «Общество») за 2021 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Дата регистрации Общества – 29 декабря 2011 г.

Юридический адрес Общества: 107031, г. Москва, Романов пер., д. 4, стр. 2, пом. II, ком. 54.

Общество осуществляет следующие основные виды деятельности:

- оптовая торговля компьютерами и периферийными устройствами;
- розничная торговля компьютерами и периферийными устройствами;
- оказание услуг по гарантийному ремонту;
- оказание маркетинговых услуг.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2021 году составила 229 человек (в 2020 году – 207 человек).

Единоличным исполнительным органом Общества является Генеральный Директор Морозько В.Ф.

Настоящая отчетность составлена на бумажном носителе и подписана Генеральным Директором 17 марта 2022 г.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г. (в редакции от 11 апреля 2018 г.), а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2021 год была подготовлена в соответствии с тем же Законом и положениями. В соответствии с п. 1 ст. 12 Федерального закона № 402-ФЗ объекты бухгалтерского учета подлежат денежному измерению.

Неопределенность оценочных значений

Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий, а также иные источники неопределенности оценочных значений на отчетную дату, которые несут в себе существенный риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года:

- резерв по сомнительным долгам;
- резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов;
- резерв под гарантийные обязательства перед покупателями по ремонту или замене дефектных товаров;
- резерв, созданный в связи с судебными разбирательствами;
- резерв под предстоящую оплату отпусков сотрудников;
- резерв под предстоящую оплату премий сотрудникам.

Основные средства

В соответствии с п.п. 7, 8 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Амортизация объектов основных средств производится линейным способом.

В соответствии с п. 20 ПБУ 6/01 «Учет основных средств» сроки полезного использования основных средств (в месяцах), использованные для начисления амортизации, приведены ниже:

Группы основных средств	Сроки полезного использования
Компьютеры и офисная техника	25 месяцев
Оборудование	85 месяцев или 121 месяц
Мебель	61 месяц или 85 месяцев
Неотделимые улучшения арендованного имущества	По сроку действия договора аренды (84 месяца)

Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации и частичной ликвидации объектов основных средств (п. 14 ПБУ 6/01).

Арендованные объекты основных средств отражаются за балансом по стоимости, указанной в договоре аренды (если таковая указана или может быть определена).

Доходы и расходы от выбытия основных средств отражены в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

Материально-производственные запасы

В соответствии с п. 3 ФСБУ 5/2019 «Запасы» запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Запасы оценены по фактической себестоимости согласно ФСБУ 5/2019.

Товары являются частью материально-производственных запасов, приобретенных или полученных от других юридических или физических лиц и предназначенные для продажи.

К материально-производственным запасам не относятся материалы, запасные части, комплектующие изделия, предназначенные для создания внеоборотных активов.

При отпуске материально-производственных запасов в производство и при продаже товаров (в том числе, товаров в розничной торговле) и ином их выбытии их оценка производится по средней себестоимости.

В соответствии с п. 28 ФСБУ 5/2019 «Запасы», на конец отчетного года запасы и товары отражаются в бухгалтерском балансе по наименьшей из следующих величин:

- а) фактическая себестоимость запасов;
- б) чистая стоимость продажи запасов.

Запасы, которые полностью или частично потеряли свои первоначальные качества, морально устарели, или рыночная стоимость которых снизилась, или которые используются при производстве продукции, чистая стоимость продажи которой на отчетную дату оказалась меньше ее фактической себестоимости, – отражены в бухгалтерском балансе по чистой стоимости продажи как разницы между фактической себестоимостью запасов и их обесценением.

Товары, которые полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, морально устарели, или в отношении которых произошло сужение рынков сбыта, или рыночная стоимость которых снизилась, - отражены в бухгалтерском балансе по чистой стоимости продажи как разницы между фактической себестоимостью товаров и их обесценением.

Чистая стоимость продажи товаров определяется как предполагаемая цена, по которой организация может продать товары в том виде, в котором обычно продает ее в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых затрат для подготовки к продаже и осуществления продажи.

Величина обесценения запасов и товаров признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение.

Величина восстановления резерва под обесценение запасов и товаров относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде при признании выручки от продажи запасов.

Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и дебиторами с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС.

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам.

Доходы

Выручка Общества формируется от продажи iPhone, Mac, iPad и других продуктов, а также оказания услуг.

Общество признает выручку на основании условий договоров в сумме, которую она рассчитывает получить при переходе контроля над товарами и услугами покупателям. Контроль передается, когда Общество имеет право требования оплаты и существенные риски, выгоды от владения товарами или услугами перешли покупателям.

Передача контроля по большинству реализуемых товаров происходит в момент отгрузки продукции. Что касается реализации услуг, контроль переходит с течением времени по мере оказания услуг. Оплата за реализованные товары и оказанные услуги производится в течение небольшого периода времени после передачи контроля или начала предоставления услуг, в зависимости от обстоятельств.

Общество отражает в уменьшение выручки от продаж оценочные значения по будущим возвратам товаров, скидки по ценовой защите и другими программами стимулирования спроса покупателей, основываясь на расчетных ожиданиях компании и ее историческом опыте.

В случае перепродажи товаров, приобретенных Обществом у третьих лиц, когда Общество приобретает контроль над товарами до их передачи покупателю, выручка признается на основе суммы, выставленной в счетах. Общество учитывает множество факторов при определении того, получает ли оно контроль над товарами третьих лиц, включая, помимо прочего, оценку того, имеется ли возможность установить цену товара, сохраняется ли риск для материальных товаров или ответственность за приемку товара.

Компания признает выручку за вычетом суммы налога, взимаемого с покупателей и уплачиваемого в налоговые органы. Начисленные суммы налога отражаются в составе прочих текущих обязательств до тех пор, пока они не будут перечислены в соответствующий государственный орган.

Расходы

Порядок признания себестоимости

К расходам по обычным видам деятельности, отражаемым в строке 2120 отчета о финансовых результатах, относятся:

1. По торговой деятельности:
 - себестоимость проданных товаров, уменьшенная на скидки (бонусы), полученные от поставщика товаров;
 - расходы на гарантийный ремонт товаров, проданных Обществом.
2. По оказанию услуг по гарантийному ремонту товаров – расходы, непосредственно связанные с осуществлением ремонта товаров, включая:
 - себестоимость запасных частей;
 - расходы на услуги по ремонту, оказанные сторонними организациями;
 - прочие расходы, связанные с ремонтом товаров.
3. По оказанию маркетинговых услуг iTunes, услуг, связанных с проведением научных исследований и разработок, услуг по доставке цифровой информации и сетевому обслуживанию – расходы, непосредственно связанные с оказанием соответствующих услуг, включая:
 - расходы на оплату труда собственного персонала;
 - расходы на услуги сторонних организаций;
 - прочие расходы, связанные с оказанием маркетинговых услуг.

Порядок признания управленческих расходов

Управленческие расходы ежемесячно признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в том периоде, в котором они имели место, в полном размере и отражаются отдельно в строке 2220 отчета о финансовых результатах.

В составе управленческих расходов учитываются общехозяйственные расходы, в том числе:

- расходы, связанные с оплатой труда управленческого персонала (включая премии, компенсационные выплаты, социальные взносы и страхование сотрудников);
- расходы на аренду, ремонт и обслуживание офиса;
- расходы на офисное оборудование, канцелярские и хозяйственные товары;
- расходы на корпоративные мероприятия и питание сотрудников;
- иные общехозяйственные расходы.

Порядок признания коммерческих расходов

Коммерческие расходы ежемесячно признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в том периоде, в котором они имели место, в полном размере и отражаются отдельно в строке 2210 отчета о финансовых результатах.

В составе коммерческих расходов учитываются расходы, связанные с продажей товаров, в том числе:

- расходы, связанные с оплатой труда персонала, обслуживающего продажи (включая премии, компенсационные выплаты, социальные взносы и страхование сотрудников);
- расходы на рекламу;
- расходы на тренинги, конференции, семинары и прочие аналогичные мероприятия;
- расходы на малоценное оборудование;
- расходы на доставку товаров покупателям;
- расходы на складское хранение;
- иные аналогичные расходы.

Способы оценки имущества

В соответствии с п. 1 ст. 11 Федерального закона № 402-ФЗ оценка имущества и обязательств производится для их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в денежном выражении.

Оценка имущества, приобретенного за плату, осуществляется путем суммирования фактически произведенных расходов на его покупку; имущества, полученного безвозмездно, по рыночной стоимости на дату оприходования; имущества, произведенного в самой организации, по стоимости его изготовления.

Начисление амортизации основных средств и нематериальных активов производится независимо от результатов хозяйственной деятельности Общества в отчетном периоде.

Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

Свернутое отражение денежных потоков

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности, Общество отражает свернуто косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто также в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата, в частности, Общество отражает свернуто доходы и расходы, связанные с операциями купли-продажи валюты.

Учет денежных потоков в иностранной валюте

Для целей составления отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006). Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков Общества 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.

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена финансовая отчетность.

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2021 г. составил:

- доллар США 74,2926 рублей;
- евро 84,0695 рублей.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2020 г. составил:

- доллар США 73,8757 рублей;
- евро 90,6824 рублей.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2019 г. составил:

- доллар США 61,9057 рублей;
- евро 69,3406 рублей.

Изменения в учетной политике на 2021 год

В 2021 году Общество внесло изменения в учетную политику в связи со вступлением в силу с 1 января 2021 г. нового ФСБУ 5/2019 «Запасы», при этом Общество в соответствии с п. 47 указанного стандарта выбрало ретроспективный способ применения изменения учетной политики (как если бы указанный стандарт применялся с момента возникновения затрагиваемых им фактов хозяйственной жизни), а именно Общество произвело пересчет сравнительных данных за предыдущие периоды, включенных в бухгалтерскую отчетность за 2021 год.

Суммы резерва под обесценение готовой продукции и товаров, сформированные в 2020 году путем отражения в прочих расходах, перенесены из строки 2350 в строку 2120 «Себестоимость продаж» отчета о финансовых результатах.

В результате изменения учетной политики в сравнительные данные, включенные в бухгалтерскую отчетность за 2021 год, были внесены следующие корректировки:

Код строки	Наименование строки	Сумма до корректировки	Сумма корректировки	Сумма с учетом корректировки
Корректировки показателей 2020 года				
2120	Себестоимость продаж	(246 793 974)	(159 870)	(246 953 844)
2350	Прочие расходы	(8 921 947)	159 870	(8 762 077)

3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Основные средства, полученные в аренду

В составе арендованных основных средств учитываются следующие объекты (офисные помещения):

Арендодатель	Адрес арендуемого помещения	Срок аренды	Договор	Дата договора	Арендуемая площадь
Компания "Алини Инвестментс Б.В." (частная компания с ограниченной ответственностью)	г. Москва, Романов пер., д. 4, стр. 2	5 лет 6 месяцев (до 29.01.2027)	DDA-RD2-AP-3320/2017 ДС №1	08.09.2017; ДС №1 от 29.07.2021	4684,38
ООО "Регус Санкт-Петербург-Австрийский Бизнес Центр"	Россия, 191025, Санкт-Петербург, Невский проспект, д. 55	11 месяцев с продлением	R-848683	11.11.2020	13,3
ИП Паймуков Виталий Александрович	443532, Самарская область, Волжский р-н, 10 км автодороги Самара-Б. Черниговка с левой стороны, Литера Д.	11 месяцев с продлением	Unnumbered contract for the rental of a workplace	01.10.2020	4,5
Общество с ограниченной ответственностью "Атриум"	РФ, Краснодарский край, гор. Сочи, пер. Виноградный 2-а	11 месяцев с продлением	11/17	15.01.2018	25
Индивидуальный предприниматель Хуаде Руслан Ахмедович	350912, РФ, Краснодарский край, г. Краснодар, ул. им. Фадеева дом 429/3	11 месяцев с продлением	Individual Workplace Lease Agreement	04.08.2017	5
ООО "Делтабюкс СПб"	г. Екатеринбург, ул. Сибирский тракт, д. 12, строение №2, офис №229	11 месяцев с продлением	№ -1/21 МО	01.02.2021	2
Общество с ограниченной ответственностью "Место Силы"	г. Ростов-на-Дону, ул. Красноармейская, д. 170	11 месяцев с продлением	Sublease agreement	17.02.2017	18
Общество с ограниченной ответственностью "Булак Инвестмент"	Россия, Республика Татарстан (Татарстан), г. Казань, ул. Право-Булачная, д. 35/2	11 месяцев с продлением	83AR/B2	27.09.2018	66,9
Общество с ограниченной ответственностью "Управляющая компания "Инженерно-технический центр "Агропромстрой"	г. Омск, ул. Гагарина угол Карла Либкнехта; д. 14/19	11 месяцев с продлением	14-32/8	01.10.2018	63
Общество с ограниченной ответственностью "Управляющая компания "Альфа-Сервис" (ООО "УК "Альфа-Сервис")"	г. Нижний Новгород, ул. Ошарская, д. 77 А	11 месяцев с продлением	АН2.0111-18	01.11.2018	48,6
Акционерное общество "Русская компания развития"	г. Новосибирск, ул. Каменская, д. 7	11 месяцев с продлением	116/2018	23.10.2018	68
Индивидуальный предприниматель Городова Мария Павловна	г. Красноярск, ул. Партизана Железняка, д. 35А	11 месяцев с продлением	1	19.06.2019	66,21

Стоимость арендуемого объекта основных средств в настоящих пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах не указывается, так как информация о ней отсутствует в договоре аренды или акте приемки-передачи.

Движение и наличие основных средств и соответствующей накопленной амортизации представлено в таблице ниже:

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	поступило	выбыло объектов		начислено амортизации	переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация		первоначальная стоимость	накопленная амортизация		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	2021 г.	2 691 306	(1 905 022)	201 830	-	-	(313 524)	-	-	2 893 136	(2 218 546)
	5210	2020 г.	2 464 796	(1 457 912)	226 510	-	-	(447 110)	-	-	2 691 306	(1 905 022)
в том числе:												
Компьютеры и офисная техника	5201	2021 г.	150 557	(112 216)	24 442	-	-	(24 690)	-	-	174 999	(136 906)
	5211	2020 г.	122 730	(94 957)	27 827	-	-	(17 259)	-	-	150 557	(112 216)
Оборудование	5202	2021 г.	487 367	(391 266)	42 457	-	-	(40 556)	-	-	529 824	(431 822)
	5212	2020 г.	425 942	(285 205)	61 425	-	-	(108 061)	-	-	467 367	(391 266)
Мебель	5203	2021 г.	1 708 381	(1 232 444)	134 931	-	-	(210 336)	-	-	1 843 312	(1 442 782)
	5213	2020 г.	1 571 123	(946 583)	137 258	-	-	(285 861)	-	-	1 708 381	(1 232 444)
Неделимые улучшения арендованного имущества	5204	2021 г.	345 001	(169 096)	-	-	-	(37 940)	-	-	345 001	(207 036)
	5214	2020 г.	345 001	(131 167)	-	-	-	(37 929)	-	-	345 001	(169 096)

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
1	2	3	4	5	6	7	8
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	2021 г.	-	40 475	-	-	40 475
	5250	2020 г.	-	-	-	-	-
Прочие основные средства	5241	2021 г.	-	40 475	-	-	40 475
	5251	2020 г.	-	-	-	-	-

4. ЗАПАСЫ

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлена в таблице ниже:

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			себестоимость	величина резерва под обесценение	поступления и затраты	выбыло		резерва под обесценение	оборот запасов между их группами (видами)	себестоимость	величина резерва под обесценение
						себестоимость	резерв под обесценение				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Запасы - всего	5400	2021 г.	15 111 361	(311 235)	361 788 468	(368 603 716)	311 235	(328 433)	x	8 296 113	(328 433)
	5420	2020 г.	4 955 413	(151 364)	257 499 604	(247 343 656)	151 364	(311 235)	x	15 111 361	(311 235)
в том числе:											
товары	5401	2021 г.	12 871 735	(71 237)	354 707 403	(360 929 739)	71 237	(104 757)	-	6 649 399	(104 757)
	5421	2020 г.	3 299 992	(21 831)	248 834 839	(239 263 096)	21 831	(71 237)	-	12 871 735	(71 237)
запасные части	5402	2021 г.	2 239 626	239 998	7 081 065	(7 673 977)	239 998	(223 676)	-	1 646 714	(223 676)
	5422	2020 г.	1 655 421	(129 533)	8 664 765	(8 080 560)	129 533	(239 998)	-	2 239 626	(239 998)

По товарам, текущая рыночная стоимость которых на конец года была оценена меньше их фактической себестоимости, начислен резерв под снижение стоимости в сумме 104 757 тыс. рублей (71 237 тыс. рублей – в 2020 году), по запчастям в сумме 223 676 тыс. рублей (239 998 тыс. рублей – в 2020 году).

5. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в таблице ниже:

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		начисление резерва	выбыло		восстановление/использование резерва	перевод из долго-срочную задолженность (и наоборот)	учтенная по условиям договора
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке операции)	примигающиеся проценты, штрафы и иные начисления		погашение	списание на финансовый результат			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	2021 г.	31 354 401	-	555 756 738	-	-	(522 816 870)	-	-	-	64 294 269
	5530	2020 г.	20 466 468	-	681 682 938	-	-	(670 795 005)	-	-	-	31 354 401
в том числе:												
По расчетам с покупателями и заказчиками	5511	2021 г.	30 560 335	-	511 836 816	-	-	(480 155 129)	-	-	-	62 242 022
	5531	2020 г.	20 370 493	-	447 053 333	-	-	(436 863 491)	-	-	-	30 560 335
По расчетам с поставщиками по авансам выданным	5512	2021 г.	91 679	-	439 901	-	-	(399 532)	-	-	-	132 048
	5532	2020 г.	13 009	-	304 188	-	-	(225 518)	-	-	-	91 679
По расчетам с персоналом по оплате труда	5513	2021 г.	14 593	-	892 381	-	-	(887 140)	-	-	-	19 834
	5533	2020 г.	4 616	-	771 489	-	-	(761 712)	-	-	-	14 593
По расчетам с государственными внебюджетными фондами	5514	2021 г.	1 589	-	357 329	-	-	(356 922)	-	-	-	1 996
	5534	2020 г.	651	-	301 030	-	-	(300 092)	-	-	-	1 589
По расчетам с бюджетом	5515	2021 г.	669 110	-	13 957 522	-	-	(12 751 410)	-	-	-	1 875 222
	5535	2020 г.	-	-	233 201 616	-	-	(232 532 506)	-	-	-	669 110
Прочая	5516	2021 г.	17 095	-	28 272 789	-	-	(28 266 737)	-	-	-	23 147
	5536	2020 г.	77 499	-	51 282	-	-	(111 686)	-	-	-	17 095
Итого	5500	2021 г.	31 354 401	-	555 756 738	-	-	(522 816 870)	-	-	x	64 294 269
	5520	2020 г.	20 466 468	-	681 682 938	-	-	(670 795 005)	-	-	x	31 354 401

По состоянию на 31 декабря 2021 г. сумма дебиторской задолженности по расчетам с покупателями в размере 111 013 тыс. рублей (по состоянию на 31 декабря 2020 г. – 58 176 тыс. рублей, на 31 декабря 2019 г. – 32 394 тыс. рублей) выражена в иностранной валюте, преимущественно в долларах США.

Общество считает, что дебиторская задолженность в части задолженности покупателей и заказчиков, а также поставщиков и подрядчиков, отраженная на конец текущего и предыдущего отчетных периодов, не является просроченной или сомнительной, так как ожидает, что вся задолженность будет погашена в установленные договорами сроки.

6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

Денежные средства включают по состоянию на 31 декабря:

Вид денежных средств	2021 год	2020 год	2019 год
	Сумма, в тыс. руб.		
Денежные средства в рублях на счетах в банках	8 871 941	14 402 842	10 983 461
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	422 743	326 896	1 221 513
Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса	9 294 684	14 729 738	12 204 974

7. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

	Уставный капитал (тыс. руб.)
На 31 декабря 2019 г.	3 300
Увеличение (уменьшение) уставного капитала	–
На 31 декабря 2020 г.	3 300
Увеличение (уменьшение) уставного капитала	–
На 31 декабря 2021 г.	3 300

Уставный капитал полностью оплачен участниками Общества:

Наименование	Местонахождение	Доля в УК, руб.	Доля в УК, %
«ЭПЛ ДИСТРИБЬЮШН ИНТЕРНЭШНЛ ЛИМИТЕД» (APPLE DISTRIBUTION INTERNATIONAL LIMITED)	Промышленная зона Холлихилл, Холлихилл, Корк, (Hollyhill Industrial Estate, Hollyhill, Cork, Ireland) (Ирландия)	3 283 500	99,50
Эппл Оперейшнс Юроп Лимитед (Apple Operations Europe Limited)	Промышленная зона Холлихилл, Холлихилл, Корк, (Hollyhill Industrial Estate, Hollyhill, Cork, Ireland) (Ирландия)	16 500	0,50

8. ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ

В составе добавочного капитала по строке 1350 «Добавочный капитал (без переоценки)» бухгалтерского баланса Общество отразило вклад участников в имущество Общества в размере 125 000 010 (сто двадцать пять миллионов десять) долларов США в соответствии с Протоколом Внеочередного Собрания Участников ООО «Эпл Рус» от 6 марта 2015 г.

Наименование статей добавочного капитала	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Внесение вклада в имущество Общества	7 718 876	7 718 876	7 718 876
Итого добавочный капитал (строка 1350 бухгалтерского баланса)	7 718 876	7 718 876	7 718 876

9. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Ниже представлено движение по оценочным обязательствам:

	Гарантийные обязатель- ства	Неисполь- зованные отпуска	Выплата премий сотрудникам	По возвратам от покупа- телей	Итого
31 декабря 2019 г.	7 151 041	57 145	11 580	32 464	7 252 230
Признано в отчетном периоде	8 247 585	94 019	33 072	39 609	8 414 285
Списано в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	(5 942 443)	(57 145)	(11 580)	(32 464)	(6 043 632)
31 декабря 2020 г.	9 456 183	94 019	33 072	39 609	9 622 883
Признано в отчетном периоде	3 141 473	109 520	25 330	52 250	3 328 576
Списано в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	(5 090 523)	(94 019)	(33 072)	(39 609)	(5 257 223)
31 декабря 2021 г.	7 507 133	109 520	25 330	52 250	7 694 236

Оценочные обязательства по состоянию на 31 декабря 2021 г. в сумме 2 864 158 тыс. руб. были долгосрочными.

Резерв под гарантийные обязательства

Общество предоставляет покупателям гарантию сроком на один или два года на проданные товары и берет на себя обязательства по их ремонту или замене в случае наличия дефектов. На конец года в бухгалтерской (финансовой) отчетности был отражен резерв в отношении ожидаемых претензий по гарантиям, который был определен на основе статистических данных о количестве случаев ремонта и замены продукции в отчетном периоде.

Резервы на предстоящую оплату отпусков работников

Резерв создан в отношении расходов по оплате Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2021 г. Сумма резерва определена с учетом взносов во внебюджетные фонды. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2021 г. будет использован в первой половине 2022 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в отчетности по состоянию на 31 декабря 2021 г.

Резервы на предстоящую оплату премий работникам

Резерв создан в отношении расходов по оплате Обществом премий работникам по результатам работы за 2021 год. Сумма резерва определена с учетом взносов во внебюджетные фонды. Остаток резерва на 31 декабря 2021 г. будет использован в январе-феврале 2022 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате премий не превысит сумму резерва, отраженную в отчетности по состоянию на 31 декабря 2021 г.

Резерв на возвраты дефектных товаров покупателями

Покупатели Общества имеют право вернуть товары, приобретенные у Общества, в случаях, предусмотренных Гражданским Кодексом РФ и законодательством РФ о защите прав потребителей. На конец года в бухгалтерской (финансовой) отчетности был отражен резерв в отношении ожидаемых возвратов товаров, реализованных в отчетном периоде, которое было определено на основе статистических данных о количестве случаев возврата товаров в отчетном периоде. Общество скорректировало как выручку от продаж, так и себестоимость проданного товара.

10. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в таблице ниже.

Наименование показателя	Код строки	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность (и наоборот)	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	примитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	описание на финансовый результат		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	2021 г.	32 163 969	550 991 066	-	(522 971 398)	-	-	60 183 637
	5580	2020 г.	20 744 170	415 309 578	-	(403 889 779)	-	-	32 163 969
в том числе:									
перед поставщиками	5561	2021 г.	31 403 670	455 862 828	-	(427 954 894)	-	-	59 311 604
	5581	2020 г.	19 050 654	413 771 094	-	(401 418 078)	-	-	31 403 670
перед бюджетом	5562	2021 г.	915	91 049 688	-	(91 030 440)	-	-	20 163
	5582	2020 г.	1 317 133	11 097	-	(1 327 315)	-	-	915
перед покупателями и заказчиками по авансам полученным	5563	2021 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5583	2020 г.	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5564	2021 г.	759 384	4 078 550	-	(3 986 064)	-	-	851 870
	5584	2020 г.	376 383	1 527 387	-	(1 144 386)	-	-	759 384
Итого	5550	2021 г.	32 163 969	550 991 066	-	(522 971 398)	-	x	60 183 637
	5570	2020 г.	20 744 170	415 309 578	-	(403 889 779)	-	x	32 163 969

Прочая кредиторская задолженность представляет собой задолженность перед Российским Союзом Правообладателей по вознаграждениям за свободное воспроизведение фонограмм и аудиовизуальных произведений в личных целях.

Кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками в сумме 53 196 224 тыс. рублей по состоянию на 31 декабря 2021 г. (по состоянию на 31 декабря 2020 г. – 25 553 233 тыс. рублей, на 31 декабря 2019 г. – 14 039 374 тыс. рублей) была выражена в долларах США и относится к расчетам со связанными сторонами, которая может быть урегулирована Обществом либо пересмотром сроков платежей, либо иным образом.

По состоянию на 31 декабря 2021 г. у Компании нет задолженности по взносам перед государственными внебюджетными фондами.

Задолженность по налогам и сборам

Задолженность по налогам по состоянию на 31 декабря включает:

	2021 год	2020 год	2019 год
Налог на прибыль	-	-	208 983
Налог на добавленную стоимость	19 456	-	1 107 067
Налог на имущество	707	915	1 083
Итого задолженность по налогам и сборам	20 163	915	1 317 133

По состоянию на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 гг. Общество не имело просроченных обязательств по налогам и сборам.

11. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

Информация о себестоимости реализованных в отчетном периоде товаров (работ, услуг) в разрезе статей затрат представлена в таблице ниже:

Себестоимость	2021 год	2020 год
Себестоимость проданных товаров, включая:	360 929 739	239 263 096
<i>Покупная цена проданных товаров</i>	<i>356 472 546</i>	<i>235 239 524</i>
<i>Таможенные пошлины, уплаченные при импорте товаров</i>	<i>3 940 370</i>	<i>3 524 458</i>
<i>Транспортные расходы</i>	<i>21 158</i>	<i>53 660</i>
<i>Расходы на таможенное оформление</i>	<i>495 665</i>	<i>445 454</i>
Расходы на гарантийный ремонт	2 095 402	7 048 886
Прочие расходы	742 791	641 862
Итого себестоимость	363 767 932	246 953 844

Коммерческие расходы были представлены следующими статьями:

Коммерческие расходы	2021 год	2020 год
Рекламные и мерчендайзинговые расходы	2 351 025	1 645 599
Комиссия платежных агентов	348 627	233 991
Транспортные расходы	563 144	623 545
Отчисления на социальные нужды	199 639	182 379
Расходы на подбор персонала	877	3 368
Затраты на оплату труда	658 356	750 465
Расходы на услуги по поддержке продаж интернет-магазина	2 060 375	1 762 426
Расходы на складское хранение	869 375	586 591
Расходы на обучение	4 809	10 349
Командировочные расходы	2 408	35 360
Амортизация	248 336	317 244
Прочие расходы	172 750	24 319
Итого коммерческие расходы	7 479 721	6 175 636

Управленческие расходы были представлены следующими статьями:

Управленческие расходы	2021 год	2020 год
Расходы на юридические услуги	34 203	9 228
Расходы на офисное малоценное оборудование	7 528	8 071
Отчисления на социальные нужды	11 254	10 851
Арендная плата и расходы на содержание офисных помещений	228 204	182 920
Затраты на оплату труда	55 487	53 741
Расходы на консультационные услуги	15 212	13 523
Прочие расходы	15 705	24 633
Итого управленческие расходы	367 593	302 967

12. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

В течение 2021 и 2020 годов были произведены и понесены следующие прочие доходы и расходы:

Прочие доходы	2021 год	2020 год
Курсовые разницы по оплате в валюте	4 854 716	9 502 722
Резерв под снижение стоимости материальных ценностей	—	—
Возврат таможенных пошлин, излишне уплаченных в прошлых отчетных периодах	—	1 353
Прочие доходы	989 311	1 003 253
Итого прочие доходы	5 844 027	10 507 328

Прочие расходы	2021 год	2020 год
Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями	140 586	100 728
Курсовые разницы по оплате в валюте	4 881 349	8 438 428
Резерв под снижение стоимости материальных ценностей	—	—
Прочие расходы	152 643	222 921
Итого прочие расходы	5 174 578	8 762 077

13. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГАМ

Расчеты по налогу на прибыль

	За 2021 год	За 2020 год
Прибыль (убыток) до налогообложения	15 212 293	14 693 006
Ставка налога на прибыль, %	20%	20%
Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль	3 042 459	2 938 601
Постоянный налоговый расход (доход)	642 757	352 798
Постоянный налоговый расход (доход) в части расходов, не принимаемых для целей налогообложения	642 757	352 798
Расход (доход) по налогу на прибыль	3 685 216	3 291 399

Баланс временных разниц	Сальдо на начало периода	Корректировки прошлых периодов	Изменения текущего периода	Сальдо на конец периода
Расходы отчетного периода, документы по которым датированы отчетным периодом, но получены в следующем отчетном периоде и не приняты для налогового учета отчетного периода	6 405 283	—	1 206 795	7 612 078
Резерв на предстоящую оплату отпусков сотрудников	94 019	—	15 501	109 520
Резерв на предстоящую оплату премий работникам	33 072	—	(7 740)	25 332
Резерв на гарантийное обслуживание	9 457 997	—	(1 949 050)	7 508 947
Резерв на возвраты товаров от покупателей	39 610	—	12 641	52 251
Разный срок полезного использования неотделимых улучшений для целей бухгалтерского и налогового учета	56 847	—	28 422	85 269
Резерв под снижение стоимости материальных ценностей	311 236	—	17 198	328 434
Разные предельные значения первоначальной стоимости для признания объектов основных средств для целей бухгалтерского и налогового учета	(17 715)	—	—	(17 715)
Итого временные разницы	16 380 349	—	(676 233)	15 704 116
Применимая ставка налога	—	—	—	—
Итого ОНА/ОНО по временным разницам	3 276 070	—	(135 247)	3 140 823
Изменения правил налогообложения	—	—	—	—
Изменения применяемых налоговых ставок	—	—	—	—
Признание (списание) ОНА в связи с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах	—	—	—	—
Итого отложенный налог на прибыль	3 276 070	—	(135 247)	3 140 823

14. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с обществами, которые являются связанными сторонами.

Общество контролируется компанией Эппл Инк. (Apple Inc.), являющейся конечной головной компанией группы Apple.

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанным	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
Учредитель					
1.	Эппл Дистрибьюшн Интернешнл Лимитед	Ирландия, г. Корк, промышленная зона Холлихилл	Компании принадлежит доля в уставном капитале Общества, компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	99,5%	—
2.	Эппл Оперейшнс Юроп Лимитед	Ирландия, г. Корк, промышленная зона Холлихилл	Компании принадлежит доля в уставном капитале Общества, компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	0,5%	—
Другие связанные стороны					
3.	Эппл Инк	Уан Эппл Парк Вэй, Купертино, Калифорния, 95014, США	Конечная головная компания группы Apple Общества	—	—

К операциям со связанными сторонами, в основном, относятся операции по приобретению и продаже товаров, работ, услуг.

Стоимостные показатели и форма расчетов по незавершенным на 31 декабря операциям:

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.	Форма расчетов
Дебиторская задолженность	849 455	733 285	862 413	
Эппл Дистрибьюшн Интернешнл Лимитед	849 455	733 285	862 413	Денежная
Кредиторская задолженность	53 196 224	25 553 233	14 039 374	
Эппл Дистрибьюшн Интернешнл Лимитед	53 196 224	25 553 233	14 039 374	Денежная

Виды и объем операций со связанными сторонами, включая существенные денежные потоки между Обществом и его связанными сторонами:

	2021 год	2020 год
Реализация услуг по гарантийному ремонту, обратная продажа дефектных товаров, оказание маркетинговых услуг	5 361 249	4 332 543
Эппл Дистрибьюшн Интернешнл Лимитед	5 361 249	4 332 543
Приобретение товаров для целей перепродажи и запасных частей для гарантийного ремонта	352 823 372	249 336 349
Эппл Дистрибьюшн Интернешнл Лимитед	352 823 372	249 336 349

	2021 год	2020 год
Направление денежных средств связанным сторонам (платежи связанным сторонам)	324 502 740	236 299 194
Эппл Дистрибьюшн Интернешнл Лимитед	324 502 740	236 299 194
Получение денежных средств от связанных сторон:	5 249 779	4 460 504
Эппл Дистрибьюшн Интернешнл Лимитед	5 249 779	4 460 504

К основному управленческому персоналу Общество относит генерального директора, главного бухгалтера, финансового контроллера, директора по маркетингу и юрисконсульта.

В течение 2021 и 2020 годов Общество выплатило следующие вознаграждения основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из следующих видов выплат:

	2021 год	2020 год
Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи, отпуск, лечение, медицинское обслуживание, коммунальные услуги и т.п.)	92 257	70 199

15. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

Условия ведения деятельности Общества

В 2021 году продолжающаяся геополитическая напряженность усилилась в результате дальнейшего развития ситуации в регионе, что негативно повлияло на сырьевые и финансовые рынки и усилила волатильность, в особенности валютных курсов. С декабря 2021 года ситуация становится все более нестабильной. Это привело к санкциям, которые коснулись нашего бизнеса и клиентов. Ожидается введение дополнительных санкций и ограничение деловой активности организаций, осуществляющих свою деятельность в регионе, а также последствия для экономики в целом, полный спектр и возможный эффект которых не представляется возможным оценить.

Налогообложение

Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2021 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Существующие и потенциальные судебные разбирательства

Общество участвует в судебных разбирательствах, возникших в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности. На момент подготовки настоящей бухгалтерской отчетности были приняты судебные решения по всем искам против Общества, судебные разбирательства по которым начались в отчетном году. Санкции по таким искам были признаны в составе расходов за 2021 год в сумме 34 282 тыс. рублей.

16. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

10 февраля 2022 г. Общество распределило между учредителями (Эппл Дистрибьюшн Интернешнл Лимитед и Эппл Оперейшнс Юроп Лимитед) чистую прибыль в размере 8 500 000 тыс. рублей. Чистая прибыль относится к периоду с января по декабрь 2021 года.

1 марта 2022 г. было объявлено о приостановке продаж всех продуктов Apple в России. Оказание прочих услуг также было ограничено. Возможное влияние продолжающейся геополитической напряженности на финансовое положение ООО «Эппл Рус» в настоящее время не может быть проанализировано с какой-либо степенью точности, однако при необходимости может быть получена финансовая поддержка от другой компании группы для погашения текущих обязательств по мере их возникновения.

17. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

1. Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности, которым подвержено Общество

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Общество подвержено рыночным, правовым, страновым и региональным рискам.

2. Механизм управления рисками

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

Генеральный директор Общества анализирует и утверждает политику управления указанными рисками, информация о которых приводится ниже.

3. Виды рисков

3.1 Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цен на товары и ценовых индексов и прочие ценовые риски.

Риск изменения процентной ставки

Активы и обязательства Общества в основном имеют фиксированные ставки процента. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено риску изменения процентной ставки в отношении его активов и обязательств.

Валютный риск

Валютный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменений в валютных курсах. Подверженность риску изменения обменных курсов иностранных валют обусловлена, прежде всего, операционной деятельностью (когда выручка или расходы номинированы в иностранной валюте). Общество продает продукцию и приобретает услуги преимущественно в российских рублях. При этом Общество оказывает услуги и приобретает товары, в основном, в долларах США. Общество не осуществляет хеджирования валютных рисков, связанных с совершаемыми операциями.

Ниже представлен расчет риска Общества в отношении изменения курсов иностранных валют по состоянию на 31 декабря 2021 г. (тыс. рублей):

	2021 год	2020 год
Денежные средства в долларах США	422 743	326 896
Дебиторская задолженность, выраженная в долларах США	111 013	58 176
Кредиторская задолженность, выраженная в долларах США	(53 196 224)	(25 553 233)
Чистая балансовая позиция	(52 662 468)	(25 168 161)

В таблице ниже представлено изменение прибыли до налогообложения в результате возможных изменений курсов иностранных валют, используемых на конец отчетного периода, по отношению к российскому рублю, при том, что все остальные переменные характеристики (в частности, процентные ставки) остаются неизменными.

	Укрепление курса рубля (ослабление обменного курса иностранной валюты)	Влияние на прибыль до налого- обложения
2020 год		
Доллар США / рубль	16%	4 026 906
Доллар США / рубль	(16)%	(4 026 906)
2021 год		
Доллар США / рубль	15%	7 899 370
Доллар США / рубль	(15)%	(7 899 370)

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполняют свои обязательства по предоставленным им отсрочкам и рассрочкам оплаты за проданные товары, выполненные работы или оказанные услуги. Общество подвержено кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью (прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности). Управление кредитным риском, связанным с клиентами, осуществляется в соответствии с политикой, процедурами и системой контроля, установленными Обществом в отношении управления кредитным риском, связанным с клиентами. Кредитное качество клиента оценивается на основе подробной формы оценки кредитного рейтинга, исходя из данной оценки определяются индивидуальные лимиты на поставку товаров в кредит. Осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности клиентов. Анализ дебиторской задолженности показал, что степень данного вида риска для Общества не является высокой.

Риски, связанные с новыми правилами контроля за трансфертным ценообразованием

Новый российский закон о трансфертном ценообразовании, который вступил в силу 1 января 2012 г., позволяет налоговым органам применять корректировки к трансфертным ценам и начислять дополнительные обязательства по налогу на прибыль в отношении всех «контролируемых» сделок, если цена сделки отличается от рыночного уровня цен. Список «контролируемых» сделок включает в себя операции со связанными сторонами и некоторые виды зарубежных сделок.

Для внутригрупповых операций правила трансфертного ценообразования применяются, только если сумма всех операций с каждой связанной стороной в отдельности превышает:

- для операций на внутреннем рынке – 1 млрд руб. с 2014 года;
- для операций на международном рынке – 60 млн руб. с 2019 года (до 2019 года – независимо от суммы всех операций).

В случаях, когда внутренние сделки привели к начислению дополнительных налоговых обязательств одной из сторон, другая сторона может соответственно скорректировать свои обязательства по налогу на прибыль на основании специального уведомления, выданного уполномоченным органом в установленном порядке.

Эти правила применимы не только к сделкам, которые состоялись в 2021 году, но и к операциям со связанными сторонами за предыдущие годы, если соответствующие доходы и расходы были признаны в 2014-2021 годах.

Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, др. Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Учитывая тот факт, что наибольшая сумма кредиторской задолженности Общества – это кредиторская задолженность по закупкам товаров у Эппл Дистрибьюшн Интернешнл, являющейся связанной стороной, у Общества есть возможность обсуждать варианты реструктуризации задолженности при необходимости. Кроме того, Общество полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования (прежде всего, в рамках группы Apple), а также имеет как задействованные, так и незадействованные кредитные ресурсы, которые позволят удовлетворить ожидаемые потребности в заемных средствах.

3.2 Правовые риски

Риски, связанные с изменением валютного регулирования

Внутренний рынок

Риски, связанные с возможностью изменения валютного регулирования, в настоящее время рассматриваются Обществом, как несущественные. В связи с проведением политики либерализации валютного регулирования риски, связанные с изменениями валютного законодательства, снижаются.

Внешний рынок

Правовые риски, связанные с изменением валютного регулирования на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом операций Общества на внешнем рынке.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Внутренний рынок

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, привлекая к работе квалифицированных консультационных компаний.

Внешний рынок

Правовые риски, связанные с изменением налогового законодательства на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом соответствующих операций Общества.

Риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин

Внутренний рынок

Все материально-производственные запасы, приобретаемые Обществом, импортируются из-за рубежа. Изменение правил таможенного контроля и пошлин может нести для Общества риски, связанные с ростом стоимости приобретаемых материально-производственных запасов, а также увеличение сроков поставки, что в свою очередь может повлиять на рост затрат Общества.

Внешний рынок

Правовые риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительными операциями Общества на внешнем рынке.

3.3 Страновые и региональные риски

Общество осуществляет основную деятельность в Центральном Федеральном и Южном Федеральном Округе России, для которого характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

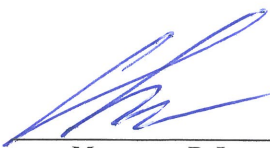
Стабильность российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики.

В целом Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Общество осуществляет свою деятельность, Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

3.4 Репутационные риски

Руководство Общества оценило потенциальные репутационные риски как несущественные.

**Генеральный директор
Общества с ограниченной ответственностью
«ЭПІЛ РУС»**



Морозько В.Ф.

17 марта 2022 г.