

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О
ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
Общество с ограниченной ответственностью
«Эпл Рус»
ЗА 2022 ГОД

ОГЛАВЛЕНИЕ

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

Данные текстовые пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Эпл Рус» (далее – «Общество») за 2022 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 года

Юридический адрес Общества: 125009, г. Москва, Переулок Романов, д.4, стр. 2, помещение II, ком. 54.

До 1 марта 2022 года основными видами деятельности Компании были: оптовая торговля компьютерами и периферийными устройствами, оказание услуг по гарантийному ремонту и оказание маркетинговых услуг.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2022 году составила 115 человек (в 2021 г. – 229 человек).

Единоличным исполнительным органом Общества является Генеральный Директор Котилевский А.В. (до 12 декабря 2022 года- Морозько В.Ф.)

Настоящая отчетность составлена на бумажном носителе и подписана Генеральным Директором 31 марта 2023г.

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 2018г.), а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2022 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.

Существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности

В марте 2022 г. Обществом было объявлено о приостановке большей части коммерческой деятельности в России, включая продажи через дистрибьюторов и онлайн продажи в России. Это оказало существенное негативное влияние на финансовые результаты Общества. Как отмечено в п. 18 данных текстовых пояснений Общество в 2023 году привлекло сторонние организации для оказания услуг по текущему обслуживанию и гарантийному ремонту.

Возможное влияние приостановки коммерческой деятельности на финансовое положение Общества в настоящее время не может быть проанализировано с какой-либо степенью точности. Основа подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности предполагает, что материнская компания имеет возможность и намерение осуществлять финансовую поддержку, которая позволит Обществу использовать свои активы и выполнять свои обязательства в ходе обычной деятельности.

Тем не менее, Общество ожидает, что негативные последствия текущих событий и условий могут оказать существенное влияние на его деятельность, что, в свою очередь, указывает на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность.

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 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Амортизация объектов основных средств производится линейным способом.

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)

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:

- фактическая себестоимость запасов;
- 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 2022 г. составил:
Доллар США 70,3375 рублей;
Евро 75,6553 рублей.

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.

3. ИЗМЕНЕНИЕ СРАВНИТЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

3.1. Корректировки показателей бухгалтерской отчетности Общества в результате изменений учетной политики в 2022 году

Корректировки по переходу на ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»

Общество использовало упрощенный порядок перехода на ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» в отношении договоров аренды, в которых Общество выступает в качестве арендатора. Общество скорректировало сравнительные данные бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2021 в бухгалтерской отчетности за 2022 год: произведена единовременная корректировка по признанию прав пользования активами и обязательства по аренде.

В результате корректировки были увеличены показатели по строкам бухгалтерского баланса: 1150 «Основные средства» (на 742 522 тыс. руб.), 1450 «Прочие обязательства» (на 443 611 тыс. руб.), 1550 «Прочие обязательства» (на 298 911 тыс. руб.).

Корректировка по признанию прав пользования активами, помимо бухгалтерского баланса, также отражена в табличном пояснении «Наличие и движение прав пользования активами» в графе «Первоначальная стоимость» на конец отчетного периода по строке «2021 г.».

Код строки	Наименование строки	Сумма до корректировки	Сумма корректировки	Сумма с учетом корректировки
Корректировки показателей 2021 года				
1150	Основные средства	715 065	742 522	1 457 587
	в том числе:			
	Права пользования активами	0	742 522	1 457 587
1450	Прочие обязательства	0	443 611	443 611
1550	Прочие обязательства	0	298 911	298 911

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

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		единовременная корректировка при переходе на ФСБУ
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение	поступило	выбыло объектов		амортизация и убытки от обесценения	переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение	
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение		первоначальная стоимость	накопленная амортизация			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Основные средства - всего	5200	2022 г.	2 893 136	2 218 546	12 835	306 285	83 702	(178 308)	-	-	2 599 686	2 313 152	x
	5210	2021 г.	2 691 306	(1 905 022)	201 830	-	-	(313 524)	-	-	2 893 136	(2 218 546)	-
в том числе:													
<i>Компьютеры и офисная техника</i>	5201	2022 г.	174 999	(136 906)	23	(30 100)	18 649	(13 935)	-	-	144 922	(132 192)	x
	5211	2021 г.	150 557	(112 216)	24 442	-	-	(24 690)	-	-	174 999	(136 906)	-
<i>Оборудование</i>	5202	2022 г.	529 824	(431 822)	6 774	(59 980)	20 118	(25 875)	-	-	476 618	(437 579)	x
	5212	2021 г.	487 367	(391 266)	42 457	-	-	(40 556)	-	-	529 824	(431 822)	-
<i>Мебель</i>	5203	2022 г.	1 843 312	(1 442 782)	6 038	(216 182)	44 935	(100 557)	-	-	1 633 168	(1 498 404)	x
	5213	2021 г.	1 708 381	(1 232 444)	134 931	-	-	(210 338)	-	-	1 843 312	(1 442 782)	-
<i>Нетделимые улучшения арендованного имущества</i>	5204	2022 г.	345 001	(207 036)	-	(23)	-	(37 941)	-	-	344 978	(244 977)	x
	5214	2021 г.	345 001	(169 096)	-	-	-	(37 940)	-	-	345 001	(207 036)	-

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года	Начислено	Выбыло	Изменение в результате переоценки основных средств	На конец периода	Единовременная корректировка при переходе на ФСБУ
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Амортизация - всего	5200.1	2022 г.	(2 218 546)	(178 308)	83 702	-	(2 313 152)	x
	5210.1	2021 г.	(1 905 022)	(313 524)	-	-	(2 218 546)	-
<i>Компьютеры и офисная техника</i>	5201.1	2022 г.	(136 906)	(13 935)	18 649	-	(132 192)	x
	5211.1	2021 г.	(112 216)	(24 690)	-	-	(136 906)	-
<i>Оборудование</i>	5202.1	2022 г.	(431 822)	(25 875)	20 118	-	(437 579)	x
	5212.1	2021 г.	(391 266)	(40 556)	-	-	(431 822)	-
<i>Мебель</i>	5203.1	2022 г.	(1 442 782)	(100 557)	44 935	-	(1 498 404)	x
	5213.1	2021 г.	(1 232 444)	(210 338)	-	-	(1 442 782)	-
<i>Нетделимые улучшения арендованного имущества</i>	5204.1	2022 г.	(207 036)	(37 941)	-	-	(244 977)	x
	5214.1	2021 г.	(169 096)	(37 940)	-	-	(207 036)	-

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	обесценение	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	2022 г.	40 475	179 520	-	-	-	219 995
	5250	2021 г.	-	40 475	-	-	-	40 475
<i>Прочие основные средства</i>	5241	2022 г.	40 475	179 520	-	-	-	219 995
	5251	2021 г.	-	40 475	-	-	-	40 475

5. ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ АКТИВАМИ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ

Права пользования активами

Информация о наличии и движении прав пользования активами раскрыта в таблице ниже «Наличие и движение прав пользования активами».

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение	поступило	выбыло объектов		амортизация и убытки от обесценения	переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение		первоначальная стоимость	накопленная амортизация		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Права пользования активами - всего	5200.3	2022 г.	742 522	-	-	-	-	(247 507)	-	(403 310)	742 522	(650 817)
	5210.3	2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	742 522	-
в том числе:												
офис	5201.3	2022 г.	742 522	-	-	-	-	(247 507)	-	(403 310)	742 522	(650 817)
	5211.3	2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	742 522	-

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года	Начислено	Выбыло	Изменение в результате переоценки	На конец периода
1	2	3	4	5	6	7	8
Амортизация - всего	5200.4	2022 г.	-	(247 507)	-	(403 310)	(650 817)
	5210.4	2021 г.	-	-	-	-	-
офис	5201.4	2022 г.	-	(247 507)	-	(403 310)	(650 817)
	5211.4	2021 г.	-	-	-	-	-

Общество получило в аренду офисное помещение, предназначенное для общехозяйственных нужд.

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	2 года до 07.01.2025 (планируемый срок аренды до января 2027)	DDA-RD2-AP-3320/2017	08.09.2017	4684,38 (планируемая площадь 424,23)

Для расчета дисконтирования применялась ставка, по которой арендатор может привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды.

Обязательства по аренде

Информация об обязательствах по аренде представлена в таблице ниже:

Наименование	31.12.2022	31.12.2021
Краткосрочные обязательства по аренде (строка 1550 бухгалтерского баланса)	22 575	298 911
Долгосрочные обязательства по аренде (строка 1450 бухгалтерского баланса)	69 130	443 611
Итого обязательства по аренде	91 705	742 522

Проценты по арендным обязательствам:

Наименование	2022
Проценты, начисленные по арендным обязательствам, включенные в прочие расходы (строка 2330 отчета о финансовых результатах)	23 091
Итого проценты, начисленные по арендным обязательствам	23 091

Переменные платежи по аренде

Договор аренды офиса содержит условия с переменными платежами - эксплуатационные расходы. Переменные платежи были включены в расчет обязательства по аренде в фиксированном размере, установленном договором.

Расходы на переменные арендные платежи, не включенные в обязательства по аренде, которые отнесены на расходы по обычным видам деятельности, составили 35 795 тыс. руб. в 2022 г.

Пересмотр стоимости прав пользования активами и обязательства по аренде

В отчетном году была пересмотрена величина обязательства по аренде и права пользования активами в связи с планируемым изменением условий аренды в 2023 году: площадь будет уменьшена с 4 684,38 до 424,23 кв. метров, срок аренды будет продлен до января 2027 года.

Пересчет обязательства по аренде был произведен с использованием новой процентной ставки, определенной на дату пересмотра обязательства по аренде.

Количественный эффект пересмотра обязательства по аренде и прав пользования активами приведен ниже:

Наименование скорректированного показателя	Сумма
Права пользования активами	(403 310)
Обязательство по аренде	(441 196)
Доход от пересмотра аренды	(37 886)

Доход от пересмотра договора аренды включен в состав прочих доходов периода.

6. 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
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Запасы - всего	5400	2022 г.	8 296 113	(328 433)	74 702 723	(78 929 067)	328 433	(3 529 895)	x	4 069 769	(3 529 895)
	5420	2021 г.	15 111 361	(311 235)	361 788 468	(368 603 716)	311 235	(328 433)	x	8 296 113	(328 433)
в том числе:											
товары	5401	2022 г.	6 649 399	(104 757)	73 073 464	(77 010 252)	104 757	(3 121 519)	408 908	3 121 519	(3 121 519)
	5421	2021 г.	12 871 735	(71 237)	354 707 403	(360 929 739)	71 237	(104 757)	-	6 649 399	(104 757)
запасные части	5402	2022 г.	1 646 714	(223 676)	1 629 259	(1 918 815)	223 676	(408 376)	(408 908)	948 250	(408 376)
	5422	2021 г.	2 239 626	(239 998)	7 081 065	(7 673 977)	239 998	(223 676)	-	1 646 714	(223 676)

По товарам, текущая рыночная стоимость которых на конец года была оценена меньше их фактической себестоимости, начислен резерв под снижение стоимости в сумме 3 121 519 тыс. руб. (104 757 тыс. руб. – в 2021 году), по запчастям в сумме 408 376 тыс. руб. (223 676 тыс. руб. – в 2021 году).

7. 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- в кратко-срочную задолженность (и наоборот)	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	
1	2	3	4	5	6	7		8	9					10
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	2022 г.	64 294 269	-	245 027 318	-	(91 670)	(302 306 913)	-	-	-	-	7 014 674	(91 670)
	5530	2021 г.	31 354 401	-	555 756 738	-	-	(522 816 870)	-	-	-	-	64 294 269	-
в том числе:														
По расчетам с покупателями и заказчиками	5511	2022 г.	62 242 022	-	199 628 410	-	(91 670)	(258 044 248)	-	-	-	-	3 828 184	(91 670)
	5531	2021 г.	30 560 335	-	511 936 816	-	-	(480 155 129)	-	-	-	-	62 242 022	-
По расчетам с поставщиками по авансам выданным	5512	2022 г.	132 048	-	481 372	-	-	(484 200)	-	-	-	-	129 220	-
	5532	2021 г.	91 679	-	439 901	-	-	(399 532)	-	-	-	-	132 048	-
По расчетам с персоналом по оплате труда	5513	2022 г.	19 834	-	977 270	-	-	(993 184)	-	-	-	-	3 920	-
	5533	2021 г.	14 593	-	892 381	-	-	(887 140)	-	-	-	-	19 834	-
По расчетам с государственными внебюджетными фондами	5514	2022 г.	1 996	-	-	-	-	(1 996)	-	-	-	-	-	-
	5534	2021 г.	1 589	-	357 329	-	-	(356 922)	-	-	-	-	1 996	-
По расчетам с бюджетом	5515	2022 г.	1 875 222	-	43 779 023	-	-	(42 640 495)	-	-	-	-	3 013 750	-
	5535	2021 г.	669 110	-	13 957 522	-	-	(12 751 410)	-	-	-	-	1 875 222	-
Прочая	5516	2022 г.	23 147	-	161 243	-	-	(142 790)	-	-	-	-	41 690	-
	5536	2021 г.	17 095	-	28 272 789	-	-	(28 266 737)	-	-	-	-	23 147	-
Итого	5500	2022 г.	64 294 269	-	245 027 318	-	(91 670)	(302 306 913)	-	-	x	-	7 014 674	(91 670)
	5520	2021 г.	31 354 401	-	555 756 738	-	-	(522 816 870)	-	-	x	-	64 294 269	-

По состоянию на 31 декабря 2022 г. сумма дебиторской задолженности по расчетам с покупателями в размере 101 937 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2021 г. - 111 013 тыс. руб., на 31 декабря 2020 г. - 58 176 тыс. руб.) выражена в иностранной валюте, преимущественно в долларах США.

8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

Денежные средства включают по состоянию на 31 декабря:

Вид денежных средств	2022 г.	2021 г.	2020 г.
	Сумма в тыс. руб.		
Денежные средства в рублях на счетах в банках	54 682	8 871 941	14 402 842
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	6 338	422 743	326 896
Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса	61 021	9 294 684	14 729 738

9. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

	Уставный капитал (тыс. руб.)
На 31 декабря 2020 г.	3 300
Увеличение (уменьшение) уставного капитала	-
На 31 декабря 2021 г.	3 300
Увеличение (уменьшение) уставного капитала	-
На 31 декабря 2022 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
Эпл Оперейшнс Юроп Лимитед (Apple Operations Europe Limited)	Промышленная зона Холлихилл, Холлихилл, Корк, (Hollyhill Industrial Estate, Hollyhill, Cork, Ireland) (Ирландия)	16 500	0,50

10. 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 года.

Наименование статей добавочного капитала	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 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

11. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Ниже представлено движение по оценочным обязательствам:

	Гарантийные обязательства	Неиспользова нные отпуска	Выплата премий сотрудникам	По возвратам от покупателей	Итого
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	25 333	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	25 333	52 250	7 694 236
Признано в отчетном периоде	120 474	-	62	-	120 536
Списано в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	(7 507 133)	(109 520)	(25 333)	(52 250)	(7 694 236)
31 декабря 2022 г.	120 474	0	62	-	120 536

Оценочные обязательства по состоянию на 31 декабря 2022 г. были краткосрочными.

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.

В 2023 году для оказания текущих ремонтных услуг была привлечена третья сторона, в связи с чем Общество провело переоценку своих гарантийных обязательств. Детали раскрыты в п.13 текстовых пояснений.

Резервы на предстоящую оплату отпусков работников

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

Резервы на предстоящую оплату премий работникам

Резерв создан в отношении расходов по оплате Обществом премий работникам по результатам работы за 2022 г. Сумма резерва определена с учетом взносов во внебюджетные фонды. Остаток резерва на 31 декабря 2022 г. будет использован в январе – феврале 2023 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате премий не превысит сумму резерва, отраженную в отчетности по состоянию на 31 декабря 2022 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. По состоянию на 31.12.22 Общество не ожидает возвратов товаров в связи с чем резерв на возвраты не создавался.

12. 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)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	2022 г.	(60 183 637)	243 213 739	-	(298 961 569)	-	-	-	(4 435 807)
	5580	2021 г.	(32 163 969)	550 991 066	-	(522 971 398)	-	-	-	(60 183 637)
в том числе:										
перед поставщиками	5561	2022 г.	(59 311 604)	239 916 394	-	(295 283 700)	-	-	-	(3 944 298)
	5581	2021 г.	(31 403 670)	455 862 828	-	(427 954 894)	-	-	-	(59 311 604)
перед бюджетом	5562	2022 г.	(20 163)	-	-	(20 163)	-	-	-	-
	5582	2021 г.	(915)	91 049 688	-	(91 030 440)	-	-	-	(20 163)
перед покупателями и заказчиками по авансам полученным	5563	2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5583	2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
По расчетам с государственными внебюджетными фондами	5564	2022 г.	-	737 223	-	(737 191)	-	-	-	(32)
	5584	2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5565	2022 г.	(851 870)	2 560 122	-	(2 920 515)	-	-	-	(491 477)
	5585	2021 г.	(759 384)	4 078 550	-	(3 986 064)	-	-	-	(851 870)
Итого	5550	2022 г.	(60 183 637)	243 213 739	-	(298 961 569)	-	x	-	(4 435 807)
	5570	2021 г.	(32 163 969)	550 991 066	-	(522 971 398)	-	x	-	(60 183 637)

Кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками в сумме 3 762 945 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2022 года (по состоянию на 31 декабря 2021 г. - 53 196 224 тыс. руб., на 31 декабря 2020 г. - 25 553 233 тыс. руб.) была выражена в долларах США и относится к расчетам со связанными сторонами, которая может быть урегулирована Обществом либо пересмотром сроков платежей, либо иным образом.

Задолженность по налогам и сборам

Задолженность по налогам по состоянию на 31 декабря отсутствует:

	2022 г.	2021 г.	2020 г.
Налог на прибыль	-	-	-
Налог на добавленную стоимость	-	19 456	-
Налог на имущество	-	707	915
Итого задолженность по налогам и сборам	-	20 163	915

По состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 гг. Общество не имело просроченных обязательств по налогам и сборам.

13. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

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

Себестоимость	2022 г.	2021 г.
Себестоимость проданных товаров, включая:	80 510 893	360 929 739
• Покупная цена проданных товаров	79 404 527	356 472 546
• Таможенные пошлины, уплаченные при импорте товаров	980 352	3 940 370
• Транспортные расходы	32	21 158
• Расходы на таможенное оформление	125 982	495 665
Расходы на гарантийный ремонт (восстановление)	(5 186 659)	2 095 402
Резерв под обесценение товаров (запасных частей)	3 201 461	17 199
Прочие расходы	424 754	725 592
Итого себестоимость	78 950 449	363 767 932

Коммерческие расходы были представлены следующими статьями:

Коммерческие расходы	2022 г.	2021 г.
Рекламные и мерчендайзинговые расходы	463 449	2 351 025
Комиссия платежных агентов	180 491	348 627
Транспортные расходы	399 949	563 144
Отчисления на социальные нужды	156 537	199 639
Расходы на подбор персонала	2 318	877
Затраты на оплату труда	498 532	658 356
Расходы на услуги по поддержке продаж интернет-магазина	916 891	2 060 375
Расходы на складское хранение	670 785	869 375
Расходы на обучение	5 123	4 809
Командировочные расходы	12 008	2 408
Амортизация	138 633	248 336
Прочие расходы	144 182	172 750
Итого коммерческие расходы	3 588 897	7 479 721

Управленческие расходы были представлены следующими статьями:

Управленческие расходы	2022 г.	2021 г.
Расходы на юридические услуги	90 889	34 203
Расходы на офисное малоценное оборудование	8 032	7 528
Отчисления на социальные нужды	11 228	11 254
Амортизация права пользования активом	247 507	-
Арендная плата и расходы на содержание офисных помещений	35 795	228 204
Затраты на оплату труда	50 180	55 487
Расходы на консультационные услуги	6 507	15 212
Прочие расходы	35 154	15 705
Итого управленческие расходы	485 291	367 593

14. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

В течение 2022 и 2021 годов были произведены и понесены следующие прочие доходы и расходы:

Прочие доходы	2022 г.	2021 г.
Курсовые разницы по оплате в валюте	2 161 104	4 854 716
Прощение долга*	9 877 201	-
Доходы от выбытия объекта аренды	37 886	-
Прочие доходы	248 517	989 311
Итого прочие доходы	12 324 708	5 844 027

* Более подробная информация раскрыта в п. 16 данных текстовых пояснений

Прочие расходы	2022 г.	2021 г.
Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями	61 032	140 586
Курсовые разницы по оплате в валюте	16 588 503	4 881 349
Невозмещаемый НДС	504 827	87 614
Прочие расходы	869 286	65 029
Итого прочие расходы	18 023 647	5 174 578

15. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГАМ

Расчеты по налогу на прибыль

	За 2022 год	За 2021 год
Прибыль (убыток) до налогообложения	(3 349 010)	15 212 293
Ставка налога на прибыль, %	20%	20%
Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль	(669 802)	3 042 459
Постоянный налоговый расход (доход):	1 617 221	642 757
Постоянный налоговый расход (доход) в части расходов, не принимаемых для целей налогообложения	1 617 221	642 757
Постоянный налоговый расход в части налогового убытка	1 762 050	-
Списание ОНА/ОНО	431 355	-
Расход (доход) по налогу на прибыль	3 140 823	3 685 216

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	7 612 078	-	(6 636 448)	975 630
Резерв на предстоящую оплату отпусков сотрудников	109 520	-	(109 520)	-
Резерв на предстоящую оплату премий работникам	25 332	-	(25 332)	-
Резерв на гарантийное обслуживание	7 508 947	-	(6 423 779)	1 085 168
Резерв на возвраты товаров от покупателей	52 251	-	(52 251)	-
Разный срок полезного использования неотделимых улучшений для целей бухгалтерского и налогового учета	85 269	-	28 422	113 691
Резерв под снижение стоимости материальных ценностей	328 434	-	(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	15 704 116	-	(13 547 342)	2 156 774

Баланс временных разниц	Сальдо на начало периода	Корректировки прошлых периодов	Изменения текущего периода	Сальдо на конец периода
Применимая ставка налога	20	-	-	20
Итого ОНА/ОНО по временным разницам	3 140 823	-	(2 709 468)	431 355
Признание (списание) ОНА в связи с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах	-	-	(431 355)	(431 355)
Итого отложенный налог на прибыль	3 140 823	-	(3 140 823)	-

16. 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:

	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020	Форма расчетов
Дебиторская задолженность	3 686 166	849 455	733 285	
Эппл Дистрибьюшн Интернешнл Лимитед	3 686 166	849 455	733 285	Денежная
Кредиторская задолженность	3 762 945	53 196 224	25 553 233	
Эппл Дистрибьюшн Интернешнл Лимитед	3 762 945	53 196 224	25 553 233	Денежная

8 марта 2022 г. Общество получило уведомление об освобождении от обязательств от Эплл Дистрибьюшн Интернешнл Лимитед на сумму 9 877 201 тыс. руб. Эта сумма была отражена в составе прочих доходов общества в Отчете о финансовых результатах.

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

	2022 г.	2021 г.
Реализация услуг по гарантийному ремонту, обратная продажа дефектных товаров, оказание маркетинговых услуг	4 579 952	5 361 249
Эплл Дистрибьюшн Интернешнл Лимитед	4 579 952	5 361 249
Приобретение товаров для целей перепродажи и запасных частей для гарантийного ремонта	74 220 346	352 823 372
Эплл Дистрибьюшн Интернешнл Лимитед	74 220 346	352 823 372
Направление денежных средств связанным сторонам (платежи связанным сторонам):	142 650 582	324 502 740
Эплл Дистрибьюшн Интернешнл Лимитед	142 650 582	324 502 740
Получение денежных средств от связанных сторон:	1 573 323	5 249 779
Эплл Дистрибьюшн Интернешнл Лимитед	1 573 323	5 249 779

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

В течение 2022 и 2021 годов Общество выплатило следующие вознаграждения основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из следующих видов выплат:

	2022 г.	2021 г.
Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи, отпуск, лечение, медицинское обслуживание, коммунальные услуги и т.п.)	64 378	92 257

17. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

Условия ведения деятельности Общества

В 2022 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.

Остановка продаж с 1 марта 2022 года оказала существенное влияние на финансовые результаты Общества. Тем не менее, компания рассчитывает, что сможет продолжать выполнять свои обязательства.

Налогообложение

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

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2022 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 2022 год в сумме 23 009 тыс. руб.

18. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В 2023 году для оказания текущих ремонтных услуг была привлечена третья сторона, в связи с чем Общество провело переоценку своих гарантийных обязательств. Часть товарно-материальных запасов, используемых для ремонта и находящихся на балансе на отчетную дату, также будет продана стороннему поставщику услуг для использования при выполнении обязательств по обслуживанию и ремонту.

19. 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 расчета риска Общества в отношении изменения курсов иностранных валют по состоянию на 31 декабря 2022 года (тыс. руб.):

	2022	2021
Денежные средства в долл. США	6 338	422 743
Дебиторская задолженность, выраженная в долл. США	101 937	111 013
Кредиторская задолженность, выраженная в долл. США	(3 762 945)	(53 196 224)
Чистая балансовая позиция	(3 654 670)	(52 662 468)

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 налогообложения
2021		
Долл. США / Рубль	15 %	7 899 370
Долл. США / Рубль	(15)%	(7 899 370)
2022		
Долл. США / Рубль	25%	913 667
Долл. США / Рубль	(25)%	(913 667)

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 года, 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 г.- 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 2022 г, но и к операциям со связанными сторонами за предыдущие годы, если соответствующие доходы и расходы были признаны в 2014-2022 гг.

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 «ЭПЛ РУС»



Котилевский А.В.

31 марта 2023 г.