

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О
ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
Общество с ограниченной ответственностью
«Эпл Рус»
ЗА 2024 ГОД

ОГЛАВЛЕНИЕ

| | | |
|------------|-------------------------------------------------------------|-----------|
| 1. | ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ | 3 |
| 2. | ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ | 3 |
| 3. | ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА | 8 |
| 4. | ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ АКТИВАМИ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ | 9 |
| 5. | ЗАПАСЫ | 10 |
| 6. | ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ | 10 |
| 7. | ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА | 11 |
| 8. | УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ | 11 |
| 9. | ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ | 11 |
| 10. | ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | 12 |
| 11. | КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ | 12 |
| 12. | РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА | 13 |
| 13. | ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ | 14 |
| 14. | РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГАМ | 15 |
| 15. | СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ | 15 |
| 16. | УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ | 16 |
| 17. | СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ | 17 |
| 18. | 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 2024 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, эт. 6, 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 2024 году составила 1 человек (в 2023 г. – 3 человека).

Полномочия единоличного исполнительного органа Общества предоставлены нескольким лицам – Генеральному Директору Котилевскому А.В. и Операционному Директору Одаричу Г.С.

Настоящая отчетность составлена на бумажном носителе и подписана 31 марта 2025 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 2018г.), а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2024 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

Настоящая отчетность была составлена исходя из допущения 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.

Возможное влияние приостановки коммерческой деятельности на финансовое положение Общества в настоящее время не может быть проанализировано с какой-либо степенью точности. Общество ожидает, что негативные последствия текущих событий и условий могут оказать существенное влияние на его деятельность. На дату подписания настоящей отчетности участниками Общества не принято решение о дальнейших изменениях деятельности Общества, 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 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.

Аренда

В момент заключения договора Общество оценивает, является ли договор арендой либо содержит ли он условия аренды, перечисленные в п. 5 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Общество в качестве арендатора

Общество применяет единый подход к признанию и оценке всех договоров аренды, за исключением краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью. Общество признает предмет аренды на дату его предоставления в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.

а) Права пользования активом

Общество признает права пользования активом на дату предоставления предмета аренды. Право пользования активом признается по фактической стоимости. Фактическая стоимость права пользования активом включает:

- величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;

После первоначального признания права пользования активом оцениваются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, с корректировкой на переоценку обязательств по аренде.

Общество проверяет права пользования активом на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов». См. описание учетной политики в разделе «Обесценение».

б) Обязательства по аренде

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма величин приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату оценки. Переменные арендные платежи, которые не зависят от ценовых индексов или процентных ставок, признаются в качестве расходов в том периоде, в котором наступает событие или условие, приводящее к осуществлению таких платежей.

Для расчета приведенной стоимости арендных платежей Общество использует ставку, по которой оно привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды, если процентная ставка, заложенная в договоре аренды, не может быть легко определена. Общество определяет ставку привлечения заемных средств с использованием наблюдаемых исходных данных (таких как рыночные процентные ставки), при их наличии, и использует определенные расчетные оценки, специфичные для Общества (например, индивидуальный кредитный рейтинг Общества).

После даты начала аренды величина признанных обязательств по аренде увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

Изменение величины обязательства по аренде относится на стоимость права пользования активом. Уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в доходы текущего периода.

Общество представляет обязательства по аренде в составе прочих обязательств.

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 2024 г. составил:
Доллар США 101,6797 рублей;
Евро 106,1028 рублей.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2023 г. составил:
Доллар США 89,6883 рублей;
Евро 99,1919 рублей.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2022 г. составил:
Доллар США 70,3375 рублей;
Евро 75,6553 рублей.

3. 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 | | |
|-----------------------------------------------|------------|---------|--------------------------|---------------------------------------|---------------------|--------------------------|---------------------------------------|-------------------------------------|--------------------------|-------------------------|--------------------------|---------------------------------------|-------------|
| | | | 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 | |
| Основные средства - всего | 5200 | 2024 г. | 2 391 726 | (2 391 726) | - | - | - | - | - | - | - | 2 391 726 | (2 391 726) |
| | 5210 | 2023 г. | 2 599 686 | (2 313 152) | 20 730 | (228 690) | 136 832 | (215 406) | - | - | - | 2 391 726 | (2 391 726) |
| в том числе: | | | | | | | | | | | | | |
| Компьютеры и офисная техника | 5201 | 2024 г. | 144 922 | (144 922) | - | - | - | - | - | - | - | 144 922 | (144 922) |
| | 5211 | 2023 г. | 144 922 | (132 192) | - | - | - | (12 730) | - | - | - | 144 922 | (144 922) |
| Оборудование | 5202 | 2024 г. | 476 618 | (476 618) | - | - | - | - | - | - | - | 476 618 | (476 618) |
| | 5212 | 2023 г. | 476 618 | (437 579) | - | - | - | (39 039) | - | - | - | 476 618 | (476 618) |
| Мебель | 5203 | 2024 г. | 1 589 314 | (1 589 314) | - | - | - | - | - | - | - | 1 589 314 | (1 589 314) |
| | 5213 | 2023 г. | 1 633 168 | (1 498 404) | - | (43 854) | 40 544 | (131 454) | - | - | - | 1 589 314 | (1 589 314) |
| Неотделимые улучшения арендованного имущества | 5204 | 2024 г. | 180 872 | (180 872) | - | - | - | - | - | - | - | 180 872 | (180 872) |
| | 5214 | 2023 г. | 344 978 | (244 977) | 20 730 | (184 836) | 96 288 | (32 183) | - | - | - | 180 872 | (180 872) |

| Наименование показателя | Код строки | Период | На начало года | Начислено | Выбыло | Изменение в результате переоценки основных средств | На конец периода |
|-----------------------------------------------|------------|---------|----------------|-----------|---------|----------------------------------------------------|------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| Амортизация - всего | 5200.1 | 2024 г. | (2 252 214) | - | - | - | (2 252 214) |
| | 5210.1 | 2023 г. | (2 313 152) | (75 894) | 136 832 | - | (2 252 214) |
| Компьютеры и офисная техника | 5201.1 | 2024 г. | (133 023) | - | - | - | (133 023) |
| | 5211.1 | 2023 г. | (132 192) | (831) | - | - | (133 023) |
| Оборудование | 5202.1 | 2024 г. | (451 388) | - | - | - | (451 388) |
| | 5212.1 | 2023 г. | (437 579) | (13 809) | - | - | (451 388) |
| Мебель | 5203.1 | 2024 г. | (1 506 470) | - | - | - | (1 506 470) |
| | 5213.1 | 2023 г. | (1 498 404) | (48 610) | 40 544 | - | (1 506 470) |
| Неотделимые улучшения арендованного имущества | 5204.1 | 2024 г. | (161 333) | - | - | - | (161 333) |
| | 5214.1 | 2023 г. | (244 977) | (12 644) | 96 288 | - | (161 333) |

| Наименование показателя | Код строки | Период | На начало года | Начислено | Выбыло | Восстановлено убытков от обесценения | На конец периода |
|------------------------------------------------------|------------|---------|----------------|-----------|--------|--------------------------------------|------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| Обесценение - всего | 5200.2 | 2024 г. | (139 512) | - | - | - | (139 512) |
| | 5210.2 | 2023 г. | - | (139 512) | - | - | (139 512) |
| <i>Компьютеры и офисная техника</i> | 5201.2 | 2024 г. | (11 899) | - | - | - | (11 899) |
| | 5211.2 | 2023 г. | - | (11 899) | - | - | (11 899) |
| <i>Оборудование</i> | 5202.2 | 2024 г. | (25 230) | - | - | - | (25 230) |
| | 5212.2 | 2023 г. | - | (25 230) | - | - | (25 230) |
| <i>Мебель</i> | 5203.2 | 2024 г. | (82 844) | - | - | - | (82 844) |
| | 5213.2 | 2023 г. | - | (82 844) | - | - | (82 844) |
| <i>Неотделимые улучшения арендованного имущества</i> | 5204.2 | 2024 г. | (19 539) | - | - | - | (19 539) |
| | 5214.2 | 2023 г. | - | (19 539) | - | - | (19 539) |

| 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, отличных от инвестиционной недвижимости - всего | 5240 | 2024 г. | - | 10 523 | - | - | (10 523) | - |
| | 5250 | 2023 г. | 219 995 | - | (219 995) | - | - | - |
| <i>Прочие основные средства</i> | 5241 | 2024 г. | - | 10 523 | - | - | (10 523) | - |
| | 5251 | 2023 г. | 219 995 | - | (219 995) | - | - | - |

4. 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 | | поступило | Изменения за период | | | | | На конец периода | |
|-------------------------------------------|------------|---------|--------------------------|---------------------------------------|-----------|--------------------------|---------------------------------------|-------------------------------------|--------------------------|-------------------------|--------------------------|---------------------------------------|
| | | | первоначальная стоимость | накопленная амортизация и обесценение | | 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 | 2024 г. | 742 522 | (742 522) | - | (742 522) | 742 522 | (70 324) | 70 324 | - | 70 324 | (70 324) |
| | 5210.3 | 2023 г. | 742 522 | (650 817) | - | - | - | (66 785) | - | (24 920) | 742 522 | (742 522) |
| в том числе: | | | | | | | | | | | | |
| <i>Офис</i> | 5201.3 | 2024 г. | 742 522 | (742 522) | - | (742 522) | 742 522 | (70 324) | 70 324 | - | 70 324 | (70 324) |
| | 5211.3 | 2023 г. | 742 522 | (650 817) | - | - | - | (66 785) | - | (24 920) | 742 522 | (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 | 2024 г. | (675 737) | - | 675 737 | - | - |
| | 5210.4 | 2023 г. | (650 817) | - | - | (24 920) | (675 737) |
| <i>Офис</i> | 5201.4 | 2024 г. | (675 737) | - | 675 737 | - | - |
| | 5211.4 | 2023 г. | (650 817) | - | - | (24 920) | (675 737) |

| Наименование показателя | Код строки | Период | На начало года | Начислено | Выбыло | Восстановлено убытков от обесценения | На конец периода |
|----------------------------|------------|---------|----------------|-----------|--------|--------------------------------------|------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| Обесценение - всего | 5200.5 | 2024 г. | (66 785) | (70 324) | 66 785 | - | (70 324) |
| | 5210.5 | 2023 г. | - | (66 785) | - | - | (66 785) |
| <i>Офис</i> | 5201.5 | 2024 г. | (66 785) | (70 324) | 66 785 | - | (70 324) |
| | 5211.5 | 2023 г. | - | (66 785) | - | - | (66 785) |

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 | до 29.01.2027 | DDA-RD2-AP-3320/2017 | 08.09.2017 | 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 | 31.12.2024 | 31.12.2023 |
|----------------------------------------------------------------------------|---------------|---------------|
| Краткосрочные обязательства по аренде (строка 1550 бухгалтерского баланса) | 36 927 | 2 531 |
| Долгосрочные обязательства по аренде (строка 1450 бухгалтерского баланса) | 28 076 | 29 656 |
| Итого обязательства по аренде | 65 003 | 32 187 |

Проценты по арендным обязательствам:

| Наименование | 2024 |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|
| Проценты, начисленные по арендным обязательствам, включенные в прочие расходы (строка 2330 отчета о финансовых результатах) | 1 210 |
| Итого проценты, начисленные по арендным обязательствам | 1 210 |

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 7 769 тыс. руб. в 2024 г.

5. ЗАПАСЫ

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

| Наименование показателя | Код строки | Период | На начало года | | поступления и затраты | Изменения за период | | | | На конец периода | |
|-------------------------|------------|---------|----------------|----------------------------------|-----------------------|---------------------|------------------------|------------------------|-------------------------------------------|------------------|----------------------------------|
| | | | себестоимость | величина резерва под обесценение | | выбыло | | резерв 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 | 2024 г. | 270 686 | (270 686) | - | (217 264) | 217 264 | - | x | 53 422 | (53 422) |
| | 5420 | 2023 г. | 4 069 769 | (3 529 895) | - | (3 799 083) | 3 514 706 | (255 497) | x | 270 686 | (270 686) |
| в том числе: | | | | | | | | | | | |
| товары | 5401 | 2024 г. | 15 189 | (15 189) | - | (12 069) | 12 069 | - | - | 3 120 | (3 120) |
| | 5421 | 2023 г. | 3 121 519 | (3 121 519) | - | (3 106 330) | 3 106 330 | - | - | 15 189 | (15 189) |
| запасные части | 5402 | 2024 г. | 255 497 | (255 497) | - | (205 195) | 205 195 | - | - | 50 302 | (50 302) |
| | 5422 | 2023 г. | 948 250 | (408 376) | - | (692 753) | 408 376 | (255 497) | - | 255 497 | (255 497) |

По товарам, текущая рыночная стоимость которых на конец года была оценена меньше их фактической себестоимости, начислен резерв под снижение стоимости в сумме 3 120 тыс. руб. (15 189 тыс. руб. – в 2023 году), по запчастям в сумме 50 302 тыс. руб. (255 497 тыс. руб. – в 2023 году).

6. 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 |
| | | | | | в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке операции) | притягиваются проценты, штрафы и иные начисления | | погашение | списание на финансовый результат | | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 |
| Краткосрочная дебиторская задолженность | 5510 | 2024 г. | 5 628 931 | (91 670) | 2 475 841 | - | (80 043) | (3 754 787) | (58 619) | - | - | 4 291 366 | (171 713) |
| в том числе: | 5530 | 2023 г. | 7 014 674 | (91 670) | 11 706 637 | - | - | (13 092 380) | - | - | - | 5 628 931 | (91 670) |
| По расчетам с покупателями и заказчиками | 5511 | 2024 г. | 2 395 646 | (91 670) | 214 314 | - | - | (2 209 138) | - | - | - | 400 822 | (91 670) |
| По расчетам с поставщиками по авансам выданным | 5531 | 2023 г. | 3 826 184 | (91 670) | 10 993 950 | - | - | (12 424 488) | - | - | - | 2 395 646 | (91 670) |
| По расчетам с персоналом по оплате труда | 5512 | 2024 г. | 214 879 | - | 22 786 | - | - | (44 250) | (58 619) | - | - | 134 796 | (60 043) |
| | 5532 | 2023 г. | 129 220 | - | 341 197 | - | - | (255 538) | - | - | - | 214 879 | - |
| | 5513 | 2024 г. | 3 199 | - | - | - | - | - | - | - | - | 3 199 | - |
| | 5533 | 2023 г. | 3 920 | - | 59 627 | - | - | (60 348) | - | - | - | 3 199 | - |
| По расчетам с бюджетом | 5514 | 2024 г. | 3 006 093 | - | 2 220 809 | - | - | (1 482 898) | - | - | - | 3 744 004 | - |
| | 5534 | 2023 г. | 3 013 750 | - | 302 317 | - | - | (309 974) | - | - | - | 3 006 093 | - |
| Прочая | 5515 | 2024 г. | 9 114 | - | 17 932 | - | - | (18 501) | - | - | - | 8 545 | - |
| | 5535 | 2023 г. | 41 800 | - | 9 546 | - | - | (42 032) | - | - | - | 9 114 | - |
| Итого | 5500 | 2024 г. | 5 628 931 | (91 670) | 2 475 841 | - | (80 043) | (3 754 787) | (58 619) | - | - | 4 291 366 | (171 713) |
| | 5520 | 2023 г. | 7 014 674 | (91 670) | 11 706 637 | - | - | (13 092 380) | - | - | x | 5 628 931 | (91 670) |

По состоянию на 31 декабря 2024 г. сумма дебиторской задолженности в размере 166 001 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2023 г. – 190 091 тыс. руб., на 31 декабря 2022 г. - 101 937 тыс. руб.) выражена в иностранной валюте, преимущественно в долларе США.

7. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

Денежные средства включают по состоянию на 31 декабря:

| Вид денежных средств | 2024 г. | 2023 г. | 2022 г. |
|-----------------------------------------------------------------|-----------------|---------------|---------------|
| | Сумма, тыс.руб. | | |
| Денежные средства в рублях на счетах в банках | 61 443 | 60 973 | 54 683 |
| Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках | 17 174 | 6 430 | 6 338 |
| Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса | 78 617 | 67 403 | 61 021 |

8. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

| | Уставный капитал (тыс. руб.) |
|--------------------------------------------|------------------------------|
| На 31 декабря 2022 г. | 3 300 |
| Увеличение (уменьшение) уставного капитала | - |
| На 31 декабря 2023 г. | 3 300 |
| Увеличение (уменьшение) уставного капитала | - |
| На 31 декабря 2024 г. | 3 300 |

Уставный капитал полностью оплачен участниками Общества:

| Наименование | Местонахождение | Доля в УК, руб. | Доля в УК, % |
|--------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|--------------|
| Эппл 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 Интернэшнл Лимитед (Apple Operations International Limited) | Промышленная зона Холлихилл, Холлихилл, Корк, (Hollyhill Industrial Estate, Hollyhill, Cork, Ireland) (Ирландия) | 16 500 | 0,50 |

9. 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 «Эппл Рус» от 6 марта 2015 года.

| Наименование статей добавочного капитала | 31 декабря 2024 г. | 31 декабря 2023 г. | 31 декабря 2022 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 |

10. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Ниже представлено движение по оценочным обязательствам:

| | Гарантийные обязательства | Выплата премий сотрудникам | Резерв на доначисление налогов по результатам таможенной проверки | Резерв по судебным разбирательствам | Итого |
|---------------------------------------------------------------------------|---------------------------|----------------------------|-------------------------------------------------------------------|-------------------------------------|------------------|
| 31 декабря 2022 г. | 120 474 | 62 | - | - | 120 536 |
| Признано в отчетном периоде | - | - | 1 982 519 | 126 969 | 2 109 488 |
| Восстановлено в отчетном периоде | (120 474) | - | - | - | (120 474) |
| Погашено в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности | - | (62) | - | - | (62) |
| 31 декабря 2023 г. | - | - | 1 982 519 | 126 969 | 2 109 488 |
| Признано в отчетном периоде | - | - | - | 140 181 | 140 181 |
| Погашено в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности | - | - | (1 982 519) | (126 969) | (2 109 488) |
| 31 декабря 2024 г. | - | - | - | 140 181 | 140 181 |

Оценочные обязательства по состоянию на 31 декабря 2024 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 2022 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 и списало признанный ранее резерв.

Резерв на доначисление налогов по результатам таможенной проверки

В 2023 году таможенные органы начали проведение проверки документов и сведений после выпуска товаров, ввезенных Обществом в РФ в декабре 2020 года и в 2021 году. Общество оценило сумму доначислений по результатам проверки и сформировало резерв на конец 2023 года.

В 2024 году Общество уплатило все доначисления, произведенные по результатам проверки, резерв был погашен в полном объеме.

Сумма уплаты НДС, доначисленного по результатам таможенной проверки, отражена в отчете о движении денежных средств по строке 4128, штрафы и пени – включены в состав прочих платежей, отраженных по строке 4129 отчета о движении денежных средств.

Резерв по судебным разбирательствам

Общество является участником различных судебных разбирательств, возникающих в ходе обычной деятельности, исход которых не определен. В случаях, когда в результате судебных разбирательств с высокой долей вероятности Общество понесет убытки, и размер убытков можно разумно оценить, Общество признает оценочное обязательство. Руководство Общества полагает, что исход имеющихся судебных разбирательств может оказать существенное влияние на финансовое состояние и результаты деятельности Общества.

11. 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 | 2024 г. | 1 080 476 | 474 908 | - | (1 486 861) | - | - | 68 523 |
| | 5580 | 2023 г. | 4 435 807 | 21 235 426 | - | (24 590 757) | - | - | 1 080 476 |
| в том числе: | | | | | | | | | |
| перед поставщиками | 5561 | 2024 г. | 594 513 | 451 788 | - | (998 704) | - | - | 47 597 |
| | 5581 | 2023 г. | 3 944 298 | 16 362 116 | - | (19 711 901) | - | - | 594 513 |
| перед покупателями и заказчиками по авансам полученным | 5562 | 2024 г. | - | 20 868 | - | (1) | - | - | 20 867 |
| | 5582 | 2023 г. | - | - | - | - | - | - | - |
| по расчетам с государственными внебюджетными фондами | 5563 | 2024 г. | 15 | - | - | (15) | - | - | - |
| | 5583 | 2023 г. | 32 | 706 797 | - | (706 814) | - | - | 15 |
| прочая | 5564 | 2024 г. | 485 948 | 2 252 | - | (488 141) | - | - | 59 |
| | 5584 | 2023 г. | 491 477 | 4 166 513 | - | (4 172 042) | - | - | 485 948 |
| Итого | 5550 | 2024 г. | 1 080 476 | 474 908 | - | (1 486 861) | - | x | 68 523 |
| | 5570 | 2023 г. | 4 435 807 | 21 235 426 | - | (24 590 757) | - | x | 1 080 476 |

Кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками в сумме 18 322 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2024 года (по состоянию на 31 декабря 2023 г. – 1 050 738 тыс. руб., на 31 декабря 2022 г. - 3 762 945 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.

По состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 гг. Общество не имело просроченных обязательств по налогам и сборам.

12. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

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

| Себестоимость | 2024 г. | 2023 г. |
|------------------------------------------------------|---------|------------------|
| Себестоимость проданных товаров, включая: | - | 3 602 833 |
| • Расходы на таможенное оформление | - | 8 153 |
| • Таможенные пошлины, уплаченные при импорте товаров | - | 26 977 |
| • Покупная цена проданных товаров | - | 3 567 703 |
| Резерв под обесценение товаров (запасных частей) | - | (3 514 706) |
| Расходы на гарантийный ремонт | - | 141 117 |
| Прочие расходы | - | 4 046 |
| Итого себестоимость | - | 233 290 |

Коммерческие расходы были представлены следующими статьями:

| Коммерческие расходы | 2024 г. | 2023 г. |
|---------------------------------------------------------|--------------|----------------|
| Расходы на складское хранение | 1 981 | 338 788 |
| Амортизация | - | 71 874 |
| Расходы на услуги по поддержке продаж интернет-магазина | - | 19 801 |
| Транспортные расходы | - | 11 210 |
| Затраты на оплату труда | - | 4 503 |
| Расходы на обучение | - | 1 034 |
| Отчисления на социальные нужды | - | 817 |
| Командировочные расходы | - | (221) |
| Рекламные и мерчендайзинговые расходы | - | (5 438) |
| Прочие расходы | - | (5 220) |
| Итого коммерческие расходы | 1 981 | 437 148 |

Управленческие расходы были представлены следующими статьями:

| Управленческие расходы | 2024 г. | 2023 г. |
|----------------------------------------------------------|----------------|----------------|
| Расходы на консультационные услуги | 17 831 | 29 738 |
| Арендная плата и расходы на содержание офисных помещений | 14 783 | 22 136 |
| Расходы на юридические услуги | 9 173 | 36 308 |
| Экологический сбор | 3 942 | - |
| Затраты на оплату труда | 323 | 41 601 |
| Отчисления на социальные нужды | 97 | 6 901 |
| Расходы на офисное малоценное оборудование | - | 5 432 |
| Прочие расходы | - | 15 320 |
| Итого управленческие расходы | 46 149 | 157 436 |

13. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

В течение 2024 и 2023 годов были произведены и понесены следующие прочие доходы и расходы:

| Прочие доходы | 2024 г. | 2023 г. |
|--------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|----------------|
| Возмещение импортного НДС, уплаченного по результатам таможенной проверки за 2020-2021 гг. | 1 779 315 | - |
| Курсовые разницы по оплате в валюте | 362 437 | 834 103 |
| Поступления от оказания услуг субаренды офисного помещения | 9 953 | - |
| Поступления в возмещение причиненных организации убытков | 2 583 | - |
| Прочие доходы | 14 463 | 7 |
| Итого прочие доходы | 2 168 751 | 834 110 |

| Прочие расходы | 2024 г. | 2023 г. |
|--------------------------------------------------------------------------|----------------|------------------|
| Курсовые разницы по оплате в валюте | 525 220 | 1 044 146 |
| Резерв по судебным разбирательствам | 140 181 | 126 970 |
| Резерв по сомнительным долгам | 80 043 | - |
| Обесценение ППА | 70 324 | 66 785 |
| Списание невозмещаемой переплаты по дебиторской задолженности | 58 619 | - |
| Возмещение причиненных организацией убытков | 29 664 | - |
| Доначисление импортного НДС и пени по результатам таможенной проверки | 29 064 | 359 954 |
| Расходы на таможенное оформление товаров и таможенные пошлины | 23 320 | - |
| Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями | 11 150 | 6 953 |
| Обесценение ОС и незавершенных капитальных вложений | 10 523 | 139 513 |
| Расходы на оказание услуг субаренды | 9 479 | - |
| Расходы на утилизацию товаров и запасных частей | 2 088 | - |
| Невозмещаемый НДС | 150 | 26 764 |
| Резерв на доначисление налогов по результатам таможенной проверки | - | 1 961 522 |
| Расходы по списанию бракованных товаров | - | 496 602 |
| Списание затрат по незавершенным капитальным вложениям | - | 219 994 |
| Прочие расходы | 4 154 | 185 116 |
| Итого прочие расходы | 993 979 | 4 634 319 |

14. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГАМ

Расчеты по налогу на прибыль

| | За 2024 год | За 2023 год |
|---------------------------------------------------------------------|------------------|--------------------|
| Прибыль (убыток) до налогообложения | 1 125 432 | (1 020 509) |
| Ставка налога на прибыль, % | 20% | 20% |
| Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль | 225 086 | (204 102) |
| Постоянный налоговый расход (доход), в т.ч.: | (384 801) | 99 769 |
| - результат по таможенной проверке за 2020-2021 гг. | (352 093) | 392 304 |
| - прочие расходы (доходы), не принимаемые для целей налогообложения | (32 708) | (292 535) |
| Постоянный налоговый расход в части налогового убытка | 159 715 | 104 333 |
| Списание ОНА/ОНО | - | - |
| Расход (доход) по налогу на прибыль | - | - |

Компания не признала отложенные налоговые активы по вычитаемым временным разницам, превышающие отложенные налоговые обязательства, по состоянию на 31 декабря 2024 г., на 31 декабря 2023 г. и на 31 декабря 2022 г. так как считает, что имеется вероятность того, что временные разницы не будут уменьшены или полностью погашены в последующих отчетных периодах, или Компания не получит налогооблагаемую прибыль в будущем.

15. 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. Общество не имеет физическое лицо, которое владеет долей более 25% в уставном капитале, либо имеет возможность контролировать действия Общества. Таким образом, у Общества отсутствует конечный контролирующий бенефициар по состоянию на 31 декабря 2024.

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 Интернешнл Лимитед (Apple Operations International Limited) | Промышленная зона Холлихилл, Холлихилл, Корк, (Hollyhill Industrial Estate, Hollyhill, Cork, Ireland) (Ирландия) | 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:

| | 31.12.2024 | 31.12.2023 | 31.12.2022 | Форма расчетов |
|-------------------------------------|----------------|------------------|------------------|----------------|
| Дебиторская задолженность | 322 772 | 2 303 697 | 3 686 166 | |
| Эппл Дистрибьюшн Интернешнл Лимитед | 271 887 | 2 252 812 | 3 686 166 | Денежная |
| Эппл Инк | 50 885 | 50 885 | - | Денежная |
| Кредиторская задолженность | 38 214 | 1 056 054 | 3 762 945 | |
| Эппл Дистрибьюшн Интернешнл Лимитед | 38 121 | 1 055 961 | 3 762 945 | Денежная |
| Эппл Инк | 93 | 93 | - | Денежная |

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

| | 2024 г. | 2023 г. |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| Реализация услуг по гарантийному ремонту, обратная продажа дефектных товаров, оказание маркетинговых услуг | 9 953 | 3 512 703 |
| Эппл Дистрибьюшн Интернешнл Лимитед | 9 953 | 3 512 703 |
| Приобретение товаров для целей перепродажи и запасных частей для гарантийного ремонта | 18 | 13 242 |
| Эппл Дистрибьюшн Интернешнл Лимитед | 18 | 13 242 |
| Направление денежных средств связанным сторонам (платежи связанным сторонам) | 1 133 057 | - |
| Эппл Дистрибьюшн Интернешнл Лимитед | 1 133 057 | - |
| Получение денежных средств от связанных сторон | 2 034 823 | 2 157 666 |
| Эппл Дистрибьюшн Интернешнл Лимитед | 2 034 823 | 2 157 666 |

К основному управленческому персоналу Общество относит генерального директора и операционного директора.

В течение 2024 и 2023 годов Общество выплатило следующие вознаграждения основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из следующих видов выплат:

| | 2024 г. | 2023 г. |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|---------|
| Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи, отпуск, лечение, медицинское обслуживание, коммунальные услуги и т.п.) | 323 | 13 343 |

16. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

Условия ведения деятельности Общества

В 2024 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 2024 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.

17. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

События после отчетной даты отсутствуют.

18. 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 2024 года (тыс. руб.):

| | 2024 | 2023 |
|----------------------------------------------------|----------------|------------------|
| Денежные средства в долл. США | 17 174 | 6 430 |
| Дебиторская задолженность, выраженная в долл. США | 166 001 | 190 091 |
| Кредиторская задолженность, выраженная в долл. США | (18 322) | (1 050 738) |
| Чистая балансовая позиция | 164 853 | (854 217) |

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 |
|-------------------|------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------|
| 2023 | | |
| Долл. США / Рубль | 15% | 128 133 |
| Долл. США / Рубль | (15)% | (128 133) |
| 2024 | | |
| Долл. США / Рубль | 27% | 44 510 |
| Долл. США / Рубль | (10)% | (16 485) |

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполнят 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 – 120 млн. руб. с 2022 года (с 2019 г. до 2022 г. – 60 млн. руб., 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 2024 г, но и к операциям со связанными сторонами за предыдущие годы, если соответствующие доходы и расходы были признаны в 2014-2024 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 позволяют 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

Внешний рынок:

Правовые риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин на внешнем и внутреннем 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.

Операционный директор

Общества с ограниченной ответственностью «ЭПЛ РУС»

Одарич Г.С.
31 марта 2025 г.