



Пояснительная записка

к годовой бухгалтерской отчетности ООО «ЛГ Электроникс РУС»

за 2022 год

1. Общие сведения

Данная пояснительная записка является неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «ЛГ Электроникс РУС» за 2022 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

1.1. Описание Общества

Полное наименование общества: Общество с ограниченной ответственностью «ЛГ Электроникс РУС», сокращенное название ООО «ЛГ Электроникс РУС» (далее в пояснительной записке именуемое также Общество).

Общество зарегистрировано 23 декабря 2004 года Инспекцией МНС России по Рузскому району Московской области, за государственным регистрационным номером 1045011656084 (свидетельство о регистрации серия 50 № 008518295).

Местонахождение Общества: 143160, Российская Федерация, Московская область, Рузский городской округ, территория Минское шоссе, километр 86-й, дом 9.

Общество имеет 2 представительства, расположенных: в Республике Беларусь (г. Минск), в Российской Федерации в г. Санкт-Петербург; 3 филиала, расположенных в городах Москва (2) и Владивосток (1); 5 обособленных подразделений, расположенных в городах Москва, Ростов-на-Дону, Екатеринбург, Казань, Краснодар.

Единственным участником Общества является компания ЛГ Электроникс Инк, акции которой в свою очередь котируются на корейской и лондонской биржах. Уставный капитал Общества установлен в размере 3 263 091 тыс. рублей.

Численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2022 и на 31 декабря 2021 составляла 1 093 и 1 245 человек соответственно.

Основным видом деятельности Общества является производство и продажа электронной бытовой техники, видео-, аудиоаппаратуры. Общество производит на территории РФ стиральные машины, телевизоры, мониторы и холодильники. Общество осуществляет импорт в РФ мобильных телефонов, стиральных машин, телевизоров, мониторов и холодильников, кухонной бытовой техники, аудио-, видеотехники, автомобильных аудиосистем и пр. Основным видом финансовой деятельности является привлечение займов, а инвестиционной – размещение свободных средств в срочных депозитах.

Дата начала хозяйственной деятельности Общества – 10 января 2005 года.

1.2. Информация об аудитор Общества

Аудитором Общества является Акционерное общество «Кэпт» (Член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС). Основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций - 12006020351.

1.3. Информация об органах управления по состоянию на 31 декабря 2022 года

Высшим органом Общества является Общее собрание участников Общества. Общее собрание участников общества может быть очередным или внеочередным.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется Генеральным директором Общества. Генеральный директор Общества подотчетен общему собранию участников Общества. По состоянию на 31 декабря 2022 года Генеральный директор – Ро Ёнгам.

2. Учетная политика Общества

2.1. Основа составления

При ведении бухгалтерского учета Общество руководствовалось Федеральным Законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, другими положениями по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерская отчетность Общества составлена в соответствии действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности, и исходя из того, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке и сроках. Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей. В 2022 году чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности не было.

Записи в бухгалтерском учете по валютным счетам, а также по операциям в иностранной валюте производятся в рублях, в суммах, определяемых путем пересчета иностранной валюты по курсу центрального банка РФ, действующему на дату совершения операции.

Курсы пересчета валют:

Вид валюты	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Доллар США	70.3375	74.2926	73.8757
Евро	75.6553	84.0695	90.6824

2.2. Инвентаризация имущества и обязательств

Инвентаризация имущества и финансовых обязательств Общества проводится в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», а также на основании Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина от 13.06.1995 №49

Количество инвентаризаций в отчетном году, даты их проведения, перечень имущества и обязательств, проверяемых при каждой из них, утверждаются ежегодно приказом Генерального директора. В настоящее время плановая инвентаризация проводится каждые шесть месяцев.

2.3. Основные средства

Бухгалтерский учет основных средств осуществляется Обществом в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» с 2022, см. также раздел 2.17.

Общество классифицирует основные средства по следующим группам:

- Здания;
- Сооружения
- Машины и оборудование (кроме офисного);
- Офисное оборудование;
- Транспортные средства;
- Производственный и хозяйственный инвентарь;
- Многолетние насаждения;
- Земельные участки;
- Другие виды основных средств.

Нормы ФСБУ 6/2020 не применяются в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 100 000 руб. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Общество обеспечивает надлежащий контроль наличия и движения таких активов.

Завершенные капитальные вложения в виде ремонта, техосмотра и техобслуживания с периодичностью свыше 12 месяцев учитываются как самостоятельные объекты основных средств, если они удовлетворяют критерию по стоимости основных средств. В ином случае данные капитальные вложения увеличивают первоначальную стоимость объекта основных средств, в отношении которых эти работы проводятся.

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 этих объектов в бухгалтерском учете.

Общество не производит переоценку объектов основных средств. Основные средства по всем группам оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Общество начисляет амортизацию основных средств ежемесячно, начиная с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств, и прекращает с 1-го числа месяца, следующего за месяцем его списания. Начисление амортизации по всем группам объектов основных средств производится линейным способом исходя из балансовой стоимости, оставшегося срока полезного использования этого объекта, а также уточненной ликвидационной стоимости.

Ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю в случаях, когда не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств в конце срока полезного использования или ожидается, что они будут незначительными, а также когда надежная оценка таких поступлений не может быть произведена.

Не подлежат амортизации объекты основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки, объекты природопользования и инвестиционная недвижимость)

Срок полезного использования основных средств определяется на основании ожидаемого срока использования объекта с учетом "Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы", утвержденной Постановлением Правительства РФ № 1 от 01.01.2002.

Доходы и расходы от списания и иного выбытия основных средств подлежат зачислению в состав прочих доходов и расходов.

2.4. Капитальные вложения

Бухгалтерский учет капитальных вложений осуществляется Обществом в соответствии с ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Общество относит к капитальным вложениям затраты на приобретение, создание, улучшение и(или) восстановление объектов основных средств.

Затраты по полученным займам и кредитам, непосредственно относящимся к приобретению (строительству) объектов имущества, подготовка к предполагаемому использованию которых требует длительного времени и существенных расходов, включаются в их первоначальную стоимость.

При этом, включение затрат по полученным займам и кредитам в первоначальную стоимость основных средств, прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем прекращения приобретения (строительства) актива, т.е. за месяцем принятия актива к бухгалтерскому учету в качестве объекта основных средств. Если основное средство не принято к бухгалтерскому учету в качестве объекта основных средств, но на нем фактически начаты выпуск продукции, выполнение работ, оказание услуг, то включение затрат по предоставленным займам и кредитам в его первоначальную стоимость прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем фактического начала эксплуатации.

Учет затрат, связанных с модернизацией и реконструкцией объекта основных средств, ведется в порядке, установленном для учета капитальных вложений.

Фактически эксплуатируемые объекты недвижимого имущества, по которым закончены капитальные вложения, оформлены соответствующие первичные учетные документы по приемке-передаче и документы переданы на государственную регистрацию, учитываются в составе основных средств с момента документального подтверждения факта подачи документов на регистрацию указанных прав. Амортизация по указанным объектам начисляется в общеустановленном порядке с первого числа месяца, следующего за месяцем введения объекта в эксплуатацию.

Затраты на осуществление всех видов ремонта основных средств включаются в расходы по обычным видам деятельности по мере производства ремонта в полной сумме в том отчетном периоде, когда они имели место.

Резерв расходов на ремонт основных средств не создается.

Затраты на неотделимые улучшения в арендованный предмет аренды, выполняемые в процессе использования предмета аренды, включаются в состав капитальных вложений. По их завершении они признаются в составе основных средств при условии соответствия критериям признания согласно п.4 ФСБУ 6/2020.

Если арендодатель возмещает затраты на выполнение неотделимых улучшений, то на дату передачи предмета аренды Общество признает доход в виде разницы между суммой возмещаемых затрат и балансовой стоимостью неотделимых улучшений (при ее наличии)

Если капитальные вложения в форме неотделимых улучшений произведены до начала использования полученного предмета аренды, который будет учитываться в качестве права пользования активом (ППА), то они формируют фактическую стоимость ППА и учитываются согласно требованиям ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды".

2.5. Аренда

Бухгалтерский учет аренды осуществляется Обществом в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Нормы ФСБУ 25/2018 не применяются к договорам аренды, по которым одновременно выполняются следующие условия:

- не предусмотрен переход права собственности на арендованное имущество к компании или его выкуп на льготных условиях;
- компания не намерена сдавать арендованное имущество в субаренду;
- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды или рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 000 руб.

Решение об упрощенном учете принимается в отношении каждого предмета аренды при регистрации подписанного договора в системе, созданной для учета операций с арендованным имуществом.

Арендные платежи по предметам аренды, по которым не возникает обязательство по аренде, признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

Амортизация прав пользования арендованным имуществом начисляется линейным способом. При этом срок полезного использования права пользования активом (ППА) не превышает срок аренды.

2.6. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007, утвержденным Приказом Минфина РФ от 27.12.07. № 153н.

Единицей бухгалтерского учета НМА является инвентарный объект. Инвентарным объектом НМА признается совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договора об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации, предназначенных для выполнения определенных самостоятельных функций;

НМА принимаются к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к бухгалтерскому учету.

Переоценка групп однородных НМА, а также их проверка на обесценение не осуществляются.

Срок полезного использования НМА определяется исходя из:

- срока действия патента, свидетельства или других ограничений срока использования объектов интеллектуальной собственности;
- ожидаемого срока использования этого объекта, в течение которого Общество может получать экономические выгоды, при этом срок полезного использования объекта нематериальных активов определяется специально созданной комиссией и утверждается генеральным директором.

Амортизация по НМА с определенным сроком полезного использования осуществляется линейным способом.

Учет платежей за предоставленное право использования результатов интеллектуальной собственности или средств индивидуализации, установленных договором, осуществляется в следующем порядке:

- периодические платежи, исчисляемые и уплачиваемые в порядке и сроки, установленные договором, включаются в расходы отчетного периода;

Фактическая (первоначальная) стоимость нематериального актива, приобретенного по договору, предусматривающему исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, определяется:

- исходя из стоимости активов, переданных или подлежащих передаче организацией.

2.7. Производственные запасы

Бухгалтерский учет материально-производственных запасов осуществляется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы»

Для признания запасов Обществом в учете должны одновременно выполняться два условия (п. 5 ФСБУ 5/2019):

- а) затраты, понесенные в связи с приобретением или созданием запасов, обеспечат получение в будущем экономических выгод;
- б) определена сумма затрат, связанных с приобретением (созданием) запасов, или приравненная к ней величина.

К запасам относятся:

- сырье, материалы и т.п. оборотные активы, используемые при производстве продукции и для управленческих нужд;
- незавершенное производство и готовая продукция;
- товары, приобретаемые для перепродажи.

Учет сырья, материалов и т.п. оборотных активов

Единицей бухгалтерского учета МПЗ является номенклатурный номер.

Аналитический учет запасов ведется по местам хранения (нахождения) и материально-ответственным лицам в разрезе номенклатуры.

В бухгалтерском учете поступление материальных запасов отражается на счетах «Материалы» с применением счетов "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и "Отклонение в стоимости материальных ценностей".

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету в момент перехода права собственности на них к Обществу по фактической себестоимости. Определение фактической себестоимости (оценка) материально-производственных запасов осуществляется в зависимости от способа их поступления (приобретения) в соответствии с положениями раздела II ФСБУ 5/2019.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится по способу средней себестоимости.

В расчет средней себестоимости материалов не принимаются обороты по операциям внутреннего перемещения материалов по местам хранения (нахождения).

Сырьё, учитываемое на счёте «Материалы» и продаваемое покупателям, на счёт «Товары» не переводится, а списывается непосредственно со счёта учёта такого сырья.

В составе запасов учитывается вся специальная одежда и специальная оснастка вне зависимости от стоимости и срока полезного использования. Стоимость спецодежды и спецоснастки подлежит списанию на расходы Общества в момент их передачи в производство (эксплуатацию).

Учет товаров

Товары, приобретенные Обществом для перепродажи, учитываются на счетах "Товары" по покупным ценам и списываются по средней стоимости.

Учет незавершенного производства и готовой продукции

Готовая продукция и незавершенное производство учитываются по фактической себестоимости.

В состав прямых затрат, которые прямо относятся к производству конкретного вида продукции, работ, услуг и включаются в фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции, входят:

- Материальные затраты;
- Расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг;
- Расходы на обязательное пенсионное, социальное и медицинское страхование, начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда;
- Суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве товаров, работ, услуг;
- Расходы на приобретение топлива, воды, энергии всех видов, расходуемых на технологические цели, выработку (в том числе самим Обществом для производственных нужд) всех видов энергии, отопление зданий;
- Расходы на приобретение работ и услуг производственного характера, выполняемых сторонними организациями или индивидуальными предпринимателями. К работам (услугам) производственного характера относятся выполнение отдельных операций по производству продукции, выполнению работ, оказанию услуг, обработке сырья (материалов) контроль за соблюдением установленных технологических процессов, техническое обслуживание основных средств и другие подобные работы, а также транспортные услуги сторонних организаций с структурных подразделений самого Общества по перевозкам грузов внутри организации, в частности перемещение сырья (материалов), инструментов, деталей, заготовок, других видов грузов с центрального склада в цеха и доставка готовой продукции в соответствии с условиями договоров.

Прочие производственные расходы считаются косвенными. Они распределяются между выпущенной готовой продукцией и незавершенным производством на конец каждого месяца пропорционально их стоимости.

В себестоимость НЗП включается соответствующая часть общепроизводственных расходов, рассчитанная исходя из обычной загрузки мощностей. В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции не включаются затраты, возникшие в связи с ненадлежащей организацией производственного процесса (сверхнормативный расход сырья, материалов, энергии, труда, потери от простоев, брака, нарушений трудовой и технологической дисциплины).

При определении размера материальных расходов при списании сырья и материалов, используемых при производстве товаров, применяется метод оценки по средней себестоимости.

Резерв под снижение стоимости ТМЦ

Общество ежемесячно создает резерв под снижение стоимости материальных ценностей по каждой единице ТМЦ, принятой к учету.

Материально-производственные запасы в целях создания резерва последовательно проходят:

- тест на использование (выявляются неиспользуемые запасы);
- тест на физическое состояние (определение бракованной продукции и продукции, имеющей внешние повреждения; запасов, которые полностью или частично потеряли свое первоначальное качество);
- тест на снижение текущей рыночной стоимости или стоимости продажи;
- тест на моральное устаревание (исходя из статистики снижения стоимости запасов в зависимости от длительности периода их хранения) и наличие излишков.

При расчете чистой стоимости продажи вычитаются предполагаемые затраты, необходимые для их производства, подготовке к продаже и осуществления продажи (п.29 ФСБУ 5/2019)

Резерв отражается на специальных счетах учета «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей» в разрезе групп материально-производственных запасов.

2.8. Резервы по сомнительным долгам

Резерв по сомнительным долгам создается ежемесячно. Размер резерва определяется для каждого случая на основании объективной информации о платежеспособности дебитора.

2.9. Займы и кредиты

Учет расходов по займам и кредитам ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.10.08. № 107н.

Способ списания дополнительных расходов по займам

Дополнительные расходы по займам списываются в полной сумме в отчетном периоде, в котором были произведены указанные расходы.

2.10. Оценочные обязательства

Общество признает оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы в порядке и при соблюдении условий, определенных в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным приказом Минфина РФ от 13.12.2010 №167н.

Оценочное обязательство отражается в бухгалтерском учете в величине, необходимой непосредственно для исполнения (погашения обязательств) по состоянию на отчетную дату (или для перевода обязательства на другое лицо по состоянию на отчетную дату);

Оценочные обязательства отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов. При признании оценочного обязательства его величина относится на расходы по обычным видам деятельности.

В частности у Общества имеются следующие виды оценочных обязательств:

- обязательство по неиспользованным отпускам;
- обязательство по годовым премиальным выплатам работникам;
- иные виды оценочных обязательств.

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате неиспользованных отпусков рассчитывается на основании данных, предоставляемых в Бухгалтерию Отделом кадров, и отражается в составе резервов предстоящих расходов, если на отчетную дату не оформлены документы на выплату.

Расчет размера годовых премиальных выплат работникам производится в соответствии с внутренним Положением о премировании Общества. Оценочное обязательство по годовым премиальным выплатам работникам отражается в составе резервов предстоящих расходов, если на отчетную дату не оформлены документы на их выплату.

Величина оценочного обязательства по гарантийному обслуживанию реализованной продукции вычисляется по следующей формуле:

$$WR = \frac{K1}{12} * \sum_{i=1}^{12} S1_i m_i + \frac{K2}{24} * \sum_{j=1}^{24} S2_j m_j + \frac{K3}{36} * \sum_{p=1}^{36} S3_p m_p$$

Где,

WR – величина оценочного обязательства по гарантийному обслуживанию реализованной продукции;

K1, K2, K3 – сервисные коэффициенты для проданных товаров с гарантийным сроком 12, 24 и 36 месяцев соответственно;

S1_i, S2_j, S3_p – выручка от продаж в i, j, p периоде по товарам с гарантийным сроком 12, 24 и 36 месяцев соответственно;

m – среднее количество месяцев, оставшееся до конца гарантийного периода, на отчетную дату;

i, j, p – номер месяца в гарантийном периоде, начиная с отчетного;

Сервисные коэффициенты $K1, K2$ и $K3$ определяются формулами:

$$K1 = \frac{\sum_{i=1}^{12} SVC1_i}{\sum_{i=7}^{18} S1_i m_i}$$

$$K2 = \frac{\sum_{i=1}^{24} SVC2_i}{\sum_{i=7}^{30} S2_i m_i}$$

$$K3 = \frac{\sum_{i=1}^{36} SVC3_i}{\sum_{i=7}^{42} S3_i m_i}$$

Где,

$SVC1_i, SVC2_j, SVC3_i$ – прямые расходы по гарантийному ремонту в i периоде по товарам с гарантийным сроком 12, 24 и 36 месяцев соответственно;

i , – номер месяца в гарантийном периоде, причем $i = 1$ – месяц отчетного периода, $i = 2$ – месяц предшествующий отчетному и т.д.

Если предполагаемый срок исполнения оценочного обязательства превышает 12 месяцев после отчетной даты, такое оценочное обязательство оценивается по стоимости, определяемой путем дисконтирования по ставке рефинансирования ЦБ РФ, действующей на отчетную дату.

Правильность расчетов и обоснованность сумм оценочных обязательств по предстоящим расходам подлежат ежегодной инвентаризации.

2.11. Отложенные налоги

Учет отложенных налогов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 19.11.02. № 114н. ОНА и ОНО в Бухгалтерском балансе отражаются свернуто в строке 1180 «Отложенные налоговые активы». В Отчете о финансовых результатах изменение в ОНА и ОНО отражаются свернуто в строке 2412 «Отложенный налог на прибыль».

2.12. Признание доходов

Доходы отражаются по методу начисления в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.99. № 32н, а также иными нормативными документами.

2.12.1. Перечень поступлений, признаваемых доходами от обычных видов деятельности Общества:

- выручка от продажи продукции собственного производства;
- выручка от продажи покупных товаров;
- прочая выручка.

Общество признает в составе выручки все скидки, выданные покупателям, в том числе компенсации рекламных и маркетинговых затрат, в случае, если такие затраты направлены на увеличение объема продаж продукции.

2.12.2. Перечень поступлений, признаваемых прочими доходами Общества.

- продажа материалов;
- курсовые разницы;
- доход от продажи валюты;
- прочие

2.13. Признание расходов

Расходы отражаются по методу начисления в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.99. № 33н.

2.13.1. Перечень расходов, признаваемых расходами по обычным видам деятельности Общества.

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- амортизация;
- расходы на рекламу и продвижение продукции;
- роялти и лицензии;
- транспортные услуги, хранение и логистика;
- сервисное обслуживание;
- электричество, вода, газ и другие энергоресурсы;
- прочие затраты.

2.13.2. Расходы, признаваемые прочими расходами

- стоимость проданных материалов;
- курсовые разницы;
- расходы от продажи валюты;
- недостачи и уценка МПЗ;
- создание (восстановление) резерва по сомнительным долгам;
- прочие.

2.14. Учет управленческих расходов

К управленческим расходам относятся расходы на общее обслуживание и организацию производства и на управление Обществом в целом.

Управленческие расходы признаются в Отчете о финансовых результатах полностью в году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

2.15. Учет коммерческих расходов

В качестве коммерческих расходов учитываются расходы Общества, связанные со службами по сбыту продукции, а также расходы на рекламу, на сервисное обслуживание и комиссионные сборы (отчисления), уплачиваемые сбытовым и другим посредническим организациям.

Коммерческие расходы признаются в Отчете о финансовых результатах полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности;

2.16. Связанные стороны

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.04.08. № 48н.

2.17. Изменения учетной политики

В учетную политику за 2022 год были внесены изменения в связи со вступлением в силу стандартов ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете», ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», а также ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

ФСБУ 27/2021 устанавливает порядок оформления, исправления и хранения первичных документов и регистров бухгалтерского учета. В рамках данного стандарта были уточнены правила электронного документооборота.

ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 26/2020 регламентируют порядок учета основных средств и капитальных вложений, в частности в учетной политике на 2022 год была уточнена классификация основных средств по группам, уточнен процесс начисления амортизации с учетом ликвидационной стоимости, порядок учета неотделимых улучшений в арендованные средства и т.д. Общество не пересчитывает сравнительные показатели в бухгалтерской отчетности за периоды до 2022 года, а одновременно корректирует балансовую стоимость основных средств на начало 2022. Общество отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 перспективно.

ФСБУ 25/2018 определяет правила отражения в учете право пользования активом (ППА) и обязательства по аренде. В учетной политике были уточнены условия применения упрощенного порядка признания и оценки ППА и обязательства по аренде, определен порядок признания арендных платежей в качестве расхода, а также установлен способ амортизации ППА и порядок определения сроков полезного использования ППА. Ретроспективный пересчет не применяется. По каждому договору аренды одновременно признаются на конец предыдущего года право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль.

В учетную политику на 2023 год изменения не вносились.

3.Расчеты по налогу на прибыль

По итогам 2022 года Общество получило прибыль от продажи продукции собственного производства, товаров и реализации услуг в размере 487 575 тыс. рублей (до налогообложения). В таблице ниже приведены показатели условного расхода по налогу на прибыль, постоянных и временных налоговых разниц, а также текущего налога на прибыль:

Тыс. руб.

Показатель	2022	2021
Условный расход по налогу на прибыль	78 769	1 371 270
Постоянные налоговые обязательства, признанные в отчетном периоде	11 684	16 076
Увеличение (уменьшение) отложенных налоговых активов по вычитаемым разницам, возникшим в отчетном периоде	(6 172)	407 141
Увеличение (уменьшение) отложенных налоговых активов по вычитаемым разницам, возникшим в предыдущем отчетном периоде	47 266	106 413
Прочее движение	(47,262)	(106 710)
Текущий налог на прибыль	84 285	1 794 190

Прочее итог:	44 431	(102 787)
Корректировка текущего налога на прибыль прошлых лет	44 431	(102 787)
Изменение отложенного налогового актива, возникшее вследствие корректировки входящего сальдо по причине изменения ставки	-	-
Отложенные налоговые активы по вычитаемым разницам, возникшим в предыдущем отчетном периоде	-	-

Изменение отложенных налоговых активов	41 094	513 554
Увеличение (уменьшение) отложенных налоговых активов по вычитаемым разницам, возникшим в отчетном периоде	(6 172)	407 141
Увеличение (уменьшение) отложенных налоговых активов по вычитаемым разницам, возникшим в предыдущем отчетном периоде	47 266	106 413
	31.12.2022	31.12.2021
Отложенные налоговые активы	1 908 213	1 961 651

Базой для формирования временных разниц являются расчеты по задолженности с покупателями, поставщиками, а также сумма оценочных обязательств.

В 2022 году Общество при исчислении налога на прибыль организаций применяло налоговую ставку с учетом особенностей, предусмотренных абз.4 п.1 ст. 284 НК РФ.

4. Пояснения к существенным статьям баланса

4.1. Нематериальные активы

По состоянию на 31.12.2022 Нематериальные активы в Обществе отсутствуют.

4.2. Арендованные основные средства

Общество арендует помещения у следующих арендодателей (данные приведены по состоянию на 31.12.2022 г.):

Арендодатель	Объект аренды	Площадь арендуемых помещений	Стоимость аренды за кв. м. в год (без НДС)
Частная компания с ограниченной ответственностью «СТАРГЛАНС Лимитед» (Филиал)	офисные помещения по адресу г. Москва, 4-ый Лесной переулок, 4	5 832. 8 м ²	25 135 руб.
ООО Юридический центр «Перспектива»	офисные помещения г. Владивосток, ул. Уборевича, 5а, 3 этаж	200.94 м ²	10 802 руб.
АО «Рубин»	офисные помещения в здании Международного делового центра «Нептун», находящегося по адресу: Санкт-Петербург, наб. Обводного канала, д. 93а	195.0 м ²	13 077 руб.
ООО «НОРД плюс» (агент)	офисные помещения по адресу: Казань, л. Декабристов, 85 Б.	49.7 м ²	10 200 руб.
ООО «НОРД плюс» (агент)	офисные помещения по адресу: Екатеринбург, ул. Радищева, 6-а, БЦ Суворов.	62.8 м ²	10 200 руб.
ООО «НОРД плюс» (агент)	офисные помещения по адресу: г. Ростов-на-Дону, ул. Менжинского, д. 2-Л.	161 м ²	11 273 руб.
ООО «НОРД плюс» (агент)	офисные помещения по адресу: г. Краснодар, ул. Олимпийская/ ул. Им. Тургенева, 8/135/1	74.9 м ²	10 092 руб.
ООО «Тенгри Девелопмент»	офисные помещения по адресу: г. Москва, Ленинградское ш., 16А, стр 40	377.5 м ²	1 079 евро
ООО «БелПетСтрой»	офисные помещения по адресу: г. Минск, пр-т Независимости, 173-205	400 м ²	661 бел. руб.
ООО «Восточные ворота»	парковочные машино-места по адресу: г. Минск, пр-т Независимости, 173-205	40.6 м ²	151 бел. руб.
АО «Мосотделпром»	Офисно-складские помещения по адресу: г. Москва, 2-ая Карпатская улица, вл. 4	1070.4 м ²	8 819 руб.

Стоимость помещений в договорах аренды не указывается.

4.3. Складское хранение

По состоянию на 31.12.2021 г. Общество имело страховой депозит на услуги складского хранения с ООО «СЕНТОС Централ Логистикс РУС» стоимостью 450 руб. 1м2. По состоянию на 31.12.2022 г. страховые депозиты на услуги складского хранения отсутствуют.

4.4. Дебиторская задолженность

Тыс. руб.

Дебиторская задолженность	31.12.2022	31.12.2021
<i>Долгосрочная дебиторская задолженность</i>		
Авансы выданные	7 266	56 026
Прочая	371	371
ИТОГО Долгосрочная дебиторская задолженность	7 637	56 397
<i>Краткосрочная дебиторская задолженность</i>		
Задолженность покупателей и заказчиков	607 591	18 754 352
Авансы выданные (кроме таможи, рекламы)	382 613	233 792
Расчеты с таможей (авансы)	66 777	1 092 526
Расчеты с подотчетными лицами	9 202	14 097
Задолженность за реализованные материалы	43 657	44 412
Предоплата по аренде	55 731	63 715
Прочие дебиторы	67 416	748 473
ИТОГО Краткосрочная дебиторская задолженность	1 232 988	20 951 366

4.5. Заёмные средства

Для осуществления текущей деятельности в отчетном периоде Обществом не привлекались новые займы.

4.6. Оценочные обязательства

Тыс. руб.

Оценочные обязательства	Остаток на 31.12.2020	Начислено в 2021	Использовано в 2021	Остаток на 31.12.2021	Начислено в 2022	Использовано в 2022	Остаток на 31.12.2022
По годовым премиальным выплатам работникам (по бонусам)	166 221	179 307	(166 221)	179 307	112 723	(179 307)	112 723
По неиспользованным отпускам	87 482	105 249	(87 482)	105 249	89 417	(105 249)	89 417
Краткосрочные гарантийные обязательства (менее 1 года)	151 698	120 641	(113 774)	158 565	53 548	(118 924)	93 189
Долгосрочные гарантийные обязательства (1 -3 года)	140 586	150 351	(105 440)	185 497	33 649	(139 123)	80 023
По налогам и др. оценочным обязательствам	4 829	3 486	-	8 314	48 426	-	56 741
Итого	550 817	559 034	(472 917)	636 934	337 764	(542 604)	432 094

4.7. Обеспечения обязательств и платежей полученные

По состоянию на 31.12.2021 г. Общество имело две банковские гарантии по дебиторской задолженности – от ЗАО «Патю» в размере 200 000 тыс. руб, а также от ООО «Триовист» в размере 60 000 тыс.руб. По состоянию на 31.12.2022 банковские гарантии отсутствуют.

По состоянию на 31.12.2021 и 31.12.2022г. Общество не имело поручительств по дебиторской задолженности покупателей, полученных Обществом.

4.8. Краткосрочная кредиторская задолженность

Тыс. руб.

Краткосрочная кредиторская задолженность	31.12.2022	31.12.2021
Всего:	14 230 289	33 100 312
в т.ч. расчеты с поставщиками и подрядчиками	10 652 844	31 156 408
Задолженность по материалам	18 636	12 146 093
За роялти	7 132 854	7 793 545
Задолженность по товарам	1 526 535	5 166 532
Резерв по скидкам клиентам	1 553 193	1 760 293
За сервисное обслуживание и материалы для перепродажи	277 410	1 206 622
За транспортные и другие логистические услуги	72 159	2 405 072
За рекламные услуги	72 056	678 251
в т.ч. авансы полученные	2 472 773	637 416
в т.ч. расчеты по налогам и сборам	485 725	552 036
в т.ч. прочая	618 946	754 451
За основные средства	17 917	282 603
прочие	601 029	471 848

Вся краткосрочная кредиторская задолженность соответствует условиям договоров с контрагентами, а также срокам расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами.

4.9. Сведения об энергосбережении и о повышении энергетической эффективности в 2022 г. - 2021г.

Тыс. руб.

Мероприятия по энергосбережению	2022	2021
Замена светильников с люминесцентными лампами на светодиодные (в офисных помещениях)	889	1 276
Модернизация паровых котлов с модулированными горелками (энергоблок, котёл 4т, 8т)	712	672
Аудит системы снабжения сжатым воздухом	303	352
Установка автоматического регулятора пара в тепловом пункте корпуса "А"	178	70
Ежедневный аудит в ночное время, отключение освещения	161	14
Снижение тепловой нагрузки вентиляционных систем, снижение температуры горячей воды	150	77
Снижение подачи пара для участка SMT WM	101	375
Снижение подачи пара в выходные дни и в ночное время	73	170
Установка автоматического регулятора пара в вентиляционной камере корпуса "А" для линии L1	70	45
Установка автоматического регулятора пара в тепловом пункте корпуса "Б"	35	74
Увеличение эффективности работы оборудования по производству сжатого воздуха	-	4 980
Снижение подачи газа для регенеративного термического окислителя	-	435
ИТОГО	2 671	8 539

4.10. Прочие внеоборотные и оборотные активы

Состав прочих внеоборотных и оборотных активов представлен ниже:

Тыс. руб.

Вид прочих внеоборотных активов	31.12.2022	31.12.2021
Программное обеспечение с неисключительными правами и прочие внеоборотные активы	7 080	8 088
Плата за технологическое присоединение к электросети	-	1 967
ИТОГО	7 080	10 055
Вид прочих оборотных активов	31.12.2022	31.12.2021
Услуги страхования	7 723	14 781
Прочее	1 324	17 966
ИТОГО	9 047	32 747

5. Пояснения к существенным статьям Отчета о финансовых результатах и Отчета о движении денежных средств

5.1 Выручка

Выручка Общества за 2022 год составила 55 431 314 тыс. руб. (без НДС).

<i>Тыс. руб.</i>		
Выручка по видам	2022 год	2021 год
Выручка от продажи произведенной продукции	38 696 876	91 134 922
Выручка от продажи покупных товаров	16 734 439	28 655 915
Итого	55 431 314	119 790 836

5.2. Прочие доходы и расходы Общества

Состав прочих доходов и расходов Общества представлен ниже:

<i>Тыс. руб.</i>		
Прочие доходы	2022 год	2021 год
Доход от продажи материалов	8 137 629	22 997 906
Курсовые разницы	5 211 811	1 096 574
Доходы от покупки/продажи валюты и срочных сделок	701 417	331 967
Прочие	160 869	206 267
ИТОГО	14 211 726	24 632 714
Прочие расходы		
Стоимость проданных материалов	8 195 517	23 420 217
Курсовые разницы	5 377 473	1 323 366
Производственные потери	1 082 163	-
Резерв по сомнительным долгам	122 079	
Недостачи и уценка МПЗ	84 722	133 306
Расходы от покупки/продажи валюты и срочных сделок	44 307	518 257
Прочие	697 777	17 822
ИТОГО	15 604 038	25 412 969

Общество осуществляет продажу полуфабрикатов сторонним организациям с целью дополнительной обработки данных полуфабрикатов, а затем осуществляет последующий обратный выкуп данных полуфабрикатов для дальнейшего использования в производстве готовой продукции Общества. В связи с тем, что движение полуфабрикатов осуществляются по договорам купли-продажи с соответствующим переходом рисков и права собственности на них, данные операции отражены в отчетности развернуто, в составе прочих доходов и расходов.

6. Связанные стороны

Общество контролируется компанией ЛГ Электроникс Инк, акционерной корпорацией, созданной и существующей по законодательству Республики Корея, которая является единственным участником Общества.

Продажа продукции связанным сторонам

Выручка Общества от продажи своей продукции, активов и оказания услуг связанным сторонам составила:

Тыс. руб.

Наименование компании	Характер отношений	В 2022 г.		В 2021 г.	
		От продажи товаров	От оказания услуг	От продажи товаров	От оказания услуг
NanJing LG Panda Appliances Co., Ltd.	Компания группы	-	-	1 363	-
LG Electronics Almaty Kazak Co., Ltd.	Компания группы	4 343 717	-	10 991 223	4 912
LG Electronics Mlawa Sp.zo.o	Компания группы	43 861	-	111 868	-
LG Electronics Wroclaw Sp. z o.o	Компания группы	16 483	-	326 646	-
LG Electronics Inc	Материнская компания	357 666	-	173 293	343 464
LG Electronics OT branch in Almaty Kazakstan	Компания группы	565 754	-	1 232 433	-
TAIZHOU LG ELECTRONICS REFRIGERATION CO.,LTD	Компания группы	-	165	-	-
LG Electronics Polska SP.ZO.O	Компания группы	1 699	-	88 302	-
LG ELECTRONICS ROMANIA S.R.L	Компания группы	-	-	-	-
LG Electronics Gulf FZE	Компания группы	189 238	2 177	483 132	-
LG Display Co.Ltd	Компания группы	-	12 330	-	1 571
LG Electronics Nanjing New Technology co.,LTD	Компания группы	-	-	-	-
LG ELECTRONICS MIDDLE EAST CO., LTD.	Компания группы	-	-	10	-
LG Display Germany GmbH	Компания группы	182 825	-	-	526 454
PT LG Electronics Indonesia	Компания группы	21 780	3 356	-	843
LG Electronics Egypt S.A.E	Компания группы	-	-	582	-
LG International Singapore Pte. Ltd.	Компания группы	139 909	-	-	-
LG Innotek Co., Ltd	Компания группы	-	-	-	-
ИТОГО		5 862 932	18 029	13 408 851	877 243

Закупки у связанных сторон

Стоимость приобретенной продукции, выполненных работ, оказанных услуг связанными сторонами представлена ниже:

Тыс. руб.

Наименование компании	Характер отношений	В 2022 г.		В 2021 г.	
		Закупки товаров	Закупки услуг	Закупки товаров	Закупки услуг
PT LG Electronics Indonesia	Компания группы	820	-	2 049 080	-
LG Electronics Thailand Co.,Ltd.	Компания группы	-	-	31	-
TAIZHOU LG ELECTRONICS REFRIGERATION CO.,LTD	Компания группы	358 925	754	1 885 934	-
LG Electronics (Huizhou) Inc, Ltd.	Компания группы	290	-	4 067	-
LG Electronics Nanjing New Technology Co.,LTD	Компания группы	87 553	24 766	118 118	8 899
NanJing LG Panda Appliances Co., Ltd.	Компания группы	655 493	981	3 120 438	16 234
LG Electronics Tianjin Appliances Co., Ltd.	Компания группы	835	-	(16 876)	-
LG Electronics Almaty Kazak Co., Ltd.	Компания группы	226 628	495	22	1 435
Arcelic-LG Klima Sanayi ve Ticarta A.S.	Компания группы	-	-	202	-
LG Electronics Mlawa Sp.zo.o	Компания группы	314 541	-	1 653 712	-
LG Electronics European Shared Service Center B.V.	Компания группы	717	-	5 985	1 162
LG Electronics Ukraine Co.,Ltd.	Компания группы	-	42 083	-	269 406
LG Electronics Wroclaw Sp. z o.o	Компания группы	43 674	-	334 385	-
LG Electronics Inc	Материнская компания	11 982 282	2 219 283	33 554 626	5 038 076
LG Electronics Dubai FZE	Компания группы	-	33 099	-	-
LG Display Germany GmbH	Компания группы	1 731 574	26 706	6 863 170	-
LG CNS EUROPE B.V.	Компания группы	-	80 280	-	117 434
LG Electronics Gulf FZE	Компания группы	-	7 522	-	7 022
LG ELECTRONICS POLSKA SP. Z.O.O.	Компания группы	-	0	1 643	-
LG Electronics VN Haiphong Co.,Ltd	Компания группы	491	-	49 065	-
LG Electronics Air-Conditioning(Shandong) Co.,Ltd.	Компания группы	-	-	768	-
LG ELECTRONICS INDIA PRIVATE LIMITED	Компания группы	-	-	5 105	-
LG Chemical LTD.	Компания группы	727 684	-	2 116 899	-
LG International Singapore Pte. Ltd.	Компания группы	2 750 241	2 402	11 410 647	-
LG International(Deutschland) GmbH	Компания группы	-	-	271 196	-
LG Innotek Co., Ltd	Компания группы	304 662	-	887 348	-
ИТОГО		19 186 409	2 438 370	64 315 565	5 459 668

Суммы включают НДС

Состояние расчетов со связанными сторонами

Задолженность связанных сторон перед Обществом и Общества перед связанными сторонами представлена ниже:

Тыс. руб.

Наименование компании	Характер отношений	31.12.2022		31.12.2021	
		От продажи товаров	От оказания услуг	От продажи товаров	От оказания услуг
Nanjing LG Panda Appliances CO., LTD.	Компания группы	-	-	-	2 627
LG Electronics Almaty Kazak Co., Ltd.	Компания группы	315 812	-	5 350 368	88
LG Electronics Mlawa Sp.zo.o	Компания группы	22 644	-	12 833	281
LG Electronics Wroclaw Sp. z o.o	Компания группы	-	-	78 455	329
LG Electronics Inc	Материнская компания	-	15 164	57 393	23 302
TAIZHOU LG ELECTRONICS REFRIGERATION CO.,LTD	Компания группы	-	188	-	1 954
LG Electronics OT branch in Almaty Kazakstan	Компания группы	-	-	342 992	-
LG ELECTRONICS POLSKA SP. Z.O.O.	Компания группы	-	-	11 238	-
LG Electronics Gulf FZE	Компания группы	-	-	118 401	-
LG Electronics Nanjing New Technology Co.,LTD	Компания группы	-	-	-	56
PT LG Electronics Indonesia	Компания группы	25 416	3 915	-	-
LG Display Germany GmbH	Компания группы	-	15 340	-	16 801
LG Chemical LTD.	Компания группы	-	-	-	-
LG International Singapore Pte. Ltd.	Компания группы	-	1 515	-	-
LG Innotek Co., Ltd	Компания группы	-	-	-	77
Итого Дебиторская задолженность		363 872	36 122	5 971 679	45 514

Тыс.руб.

Наименование компании	Характер отношений	31.12.2022		31.12.2021	
		От закупки товаров	От закупки услуг	От закупки товаров	От закупки услуг
PT LG Electronics Indonesia	Компания группы	-	-	74 065	-
TAIZHOU LG ELECTRONICS REFRIGERATION CO.,LTD	Компания группы	-	-	479 039	-
LG Electronics (Huizhou) Inc, Ltd.	Компания группы	-	-	1 367	-
NanJing LG Panda Appliances Co., Ltd.	Компания группы	-	-	693 160	-
LG Electronics Tianjin Appliances Co., Ltd.	Компания группы	-	-	1 642	-
LG Electronics Almaty Kazak Co., Ltd.	Компания группы	-	19	-	-
LG Electronics Mlawa Sp.zo.o	Компания группы	-	-	391 716	-
LG Electronics European Shared Service Center B.V.	Компания группы	-	-	2 198	-
LG Electronics Ukraine Co.,Ltd.	Компания группы	-	-	-	215 087
LG Electronics Wroclaw Sp. z o.o	Компания группы	-	-	59 001	-
LG Electronics Inc	Материнская компания	1 535 871	7 132 854	6 283 655	7 786 377
LG CNS EUROPE B.V.	Компания группы	-	-	-	21 640
LG Display Germany GmbH	Компания группы	-	17 666	829 839	-
LG Electronics Gulf FZE	Компания группы	-	624	-	802
LG Electronics VN Haiphong Co.,Ltd	Компания группы	463	-	264	-
LG Electronics Nanjing New Technology Co.,LTD	Компания группы	656	-	58 688	9 086
LG ELECTRONICS INDIA PRIVATE LIMITED	Компания группы	-	-	10	-
LG Electronics Air-Conditioning(Shandong) Co.,Ltd.	Компания группы	-	-	652	-
LG Electronics Polska Sp. z.o.o.	Компания группы	233	0	259	-

Arcelic-LG Klima Sanayi ve Ticarta A.S.	Компания группы	-	-	56	-
LG Chemical LTD.	Компания группы	-	-	414 107	-
LG International Singapore Pte. Ltd.	Компания группы	-	2 685	2 037 992	-
LG International(Deutschland) GmbH	Компания группы	-	-	9 388	-
LG Innotek Co., Ltd	Компания группы	-	-	245 899	-
Итого Кредиторская задолженность		1 537 224	7 153 848	11 582 996	8 032 991

Денежные потоки со связанными сторонами

Тыс. руб.

Денежные средства полученные	Продажа товаров и оказание услуг за 2022 г.	Продажа товаров и оказание услуг за 2021 г.
NanJing LG Panda Appliances Co., Ltd.	2 627	-
LG Electronics Almaty Kazak Co., Ltd.	9 378 361	9 785 507
LG Electronics Mlawa Sp.zo.o	34 331	140 239
LG Electronics Wroclaw Sp. z o.o	95 266	260 916
LG Electronics Inc	423 197	506 306
LG Electronics OT branch in Almaty Kazakstan	908 746	1 026 164
TAIZHOU LG ELECTRONICS REFRIGERATION CO.,LTD	1 931	-
PT LG Electronics Indonesia	-	-
LG ELECTRONICS MIDDLE EAST CO., LTD.	-	10
LG ELECTRONICS POLSKA SP. Z.O.O.	12 937	88 109
LG Electronics Gulf FZE	309 817	383 749
LG Display Co.Ltd	12 330	1 571
LG Electronics Nanjing New Technology Co.,Ltd	56	-
LG Display Germany GmbH	184 286	509 653
LG International Singapore Pte. Ltd.	138 395	-
LG Innotek Co., Ltd	77	-
ИТОГО	11 502 355	12 702 222

Тыс. руб.

Денежные средства выплаченные	Покупка товаров и услуг за 2022 г.	Покупка товаров и услуг за 2021 г.
Arcelic-LG Klima Sanayi ve Ticarta A.S.	56	185
LG CNS EUROPE B.V.	101 920	129 462
LG Display Germany GmbH	2 570 454	6 729 992
LG Electronics Almaty Kazak Co., Ltd.	227 105	6 093
LG Electronics European Shared Service Center B.V.	2 914	6 193
LG Electronics (Huizhou) Inc, Ltd.	1 657	3 446
LG Electronics Mlawa Sp.zo.o	706 258	1 382 193
LG Electronics Thailand Co.,Ltd.	-	31
LG Electronics Ukraine Co.,Ltd.	257 169	243 573
LG Electronics Wroclaw Sp. z o.o	102 675	291 893
LG Electronics Inc	19 602 870	34 149 886
LG Electronics Dubai FZE	33 099	-
NanJing LG Panda Appliances Co., Ltd.	1 349 633	2 890 367
LG Electronics Nanjing New Technology Co.,LTD	179 435	96 769
PT LG Electronics Indonesia	74 885	2 067 249
TAIZHOU LG ELECTRONICS REFRIGERATION CO.,LTD	838 718	1 651 400
LG Electronics Air-Conditioning(Shandong) Co.,Ltd.	652	116

Денежные средства выплаченные	Покупка товаров и услуг за 2022 г.	Покупка товаров и услуг за 2021 г.
LG ELECTRONICS POLSKA SP. Z.O.O.	26	1 643
LG Electronics Gulf FZE	7 701	7 810
LG Electronics VN Haiphong Co.,Ltd	292	-
LG Electronics Tianjin Appliances Co., Ltd.	2 477	-
LG ELECTRONICS INDIA PRIVATE LIMITED	10	-
LG Chemical LTD.	1 141 791	2 018 814
LG International Singapore Pte. Ltd.	4 787 949	10 961 376
LG International(Deutschland) Gmbh	9 388	267 540
LG Innotek Co., Ltd	550 560	950 339
ИТОГО	32 549 694	63 856 370

Взаиморасчеты с материнской компанией по дивидендам

В 2022 году Обществом были утверждены к выплате и выплачены материнской компании Дивиденды в размере: 10 300 000 тыс. руб., включая налог в размере 515 000 тыс. руб.

Займы, выданные связанным сторонам

Тыс. руб.

Название компании		31.12.2022	31.12.2021
LG Electronics European Shared Services Center B.V.	Основная сумма долга:	11 243 607	11 598 571
	В т.ч. по Займу, выданному в рублях:	-	3 592 335
	В т.ч. по Займу, выданному в иностранной валюте (USD):	11 243 607	8 006 236
	Проценты:	39 490	21 166
	В т.ч. Проценты, начисленные по займу, выданному в рублях:	-	21 166
	В т.ч. Проценты, начисленные по займу, выданному в валюте (USD):	39 490	-
	Итого		11 283 097

Проценты за пользование заемными средствами начисляются по среднему курсу Bank Mendes Gans (BMG), Амстердам Нидерланды. Проценты за пользование заемными средствами капитализируются, и их величины в 2022 и 2021 гг. составили 164 607 тыс. руб. и 239 645 тыс. руб. соответственно. Срок возврата займа - до востребования.

Вознаграждение основному управленческому персоналу организации

Ро Ёнгнам	Генеральный директор (с 02.03.2021 по настоящее время)
Ли Ёнг Мо	Директор завода (с 22.02.2022 по настоящее время)
Сон Чжунмо	Директор по экономике (с 01.07.2019 по 19.05.2022)
Чжун Сон Хек	Директор по экономике (с 07.02.2022 по настоящее время)

В 2022 и 2021 гг. выплаты (зарплата и бонусы) ключевому управленческому персоналу составили 94.8 млн рублей и 109.9 млн рублей соответственно.

7. Информация о денежных средствах и их эквивалентах

Общество отражает в составе **денежных средств**:

- денежные средства в кассе;
- денежные средства на расчетных счетах в банках;
- денежные средства в иностранной валюте;
- прочие денежные средства, находящиеся на специальных счетах в банках, переводы в пути и т. п.

Общество отражает в составе **денежных эквивалентов**:

- высоколиквидные финансовых вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

На 31.12.2022 в составе денежных средств Обществом были отражены:

- денежные средства на расчетном счете в российских рублях;
- денежные средства на расчетном счете в иностранной валюте;
- денежные средства, размещенные в форме депозита.

Денежные средства в иностранной валюте переоцениваются по курсу Центрального банка РФ на конец отчетного периода.

Пересчет величины денежных потоков в иностранной валюте происходит по курсу Центрального банка РФ на день совершения операции.

8. Информация о рисках

Валютный риск

Общество осуществляет деятельность в международном масштабе и подвержена валютному риску вследствие колебания обменных курсов, в основном доллара США и Евро. В отношении операционной деятельности валютный риск Общества частично снижается в результате наличия поступлений, выраженных в иностранной валюте. Кроме того, Общество использует финансовые инструменты срочных сделок, покрывающие валютные обязательства, выраженные в иностранной валюте, которые в основном представлены кредиторской задолженностью.

Тыс.руб.

	Дебиторская задолженность		Кредиторская задолженность	
	В иностранной валюте	В российских рублях	В иностранной валюте	В российских рублях
ВСЕГО задолженность в валюте		131 551		6 456 076
<i>Задолженность в валюте сторонних компаний</i>				
Доллар США	503	35 345	1 228	86 386
Евро	131	9 937	23	1 712
Белорусский рубль	1	16	0.2	6
<i>Задолженность в валюте взаимозависимых лиц</i>				
Доллар США	1 227	86 270	90 531	6 367 739
Евро	-	-	3	233

По состоянию на 31.12.2022 финансовые инструменты срочных сделок отсутствуют.

В 2021 году Общество получило убыток от использования финансовых инструментов срочных сделок на сумму 355 517 тыс. рублей. В 2022 год Общество получило прибыль от использования финансовых срочных сделок на сумму в размере 657 111 тыс. руб. В соответствии с договорами, доход/расход по данным операциям отражается в бухгалтерской отчетности в момент совершения операции, незавершенные сделки в бухгалтерской отчетности не отражаются.

Кредитный риск

Для Общества основным финансовым инструментом, подверженным кредитному риску, является дебиторская задолженность. Кредитный риск по дебиторской задолженности регулярно оценивается и принимается в расчет при начислении резерва по сомнительным долгам.

Бизнес-среда

Общество осуществляет свою деятельность преимущественно в Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Группы оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка. Правовая, налоговая и регуляторная системы продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым

изменениям, что вкупе с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные трудности для предприятий, ведущих бизнес в Российской Федерации.

Начиная с 2014 года, Соединенные Штаты Америки, Европейский Союз и некоторые другие страны вводили и постепенно ужесточали экономические санкции в отношении ряда российских граждан и юридических лиц. С февраля 2022 года, после признания самопровозглашенных Донецкой и Луганской народных республик и начала специальной военной операции на Украине Российской Федерацией, вышеуказанные страны ввели дополнительные жесткие санкции в отношении Правительства РФ, а также крупных финансовых институтов и других предприятий и физических лиц в России. Кроме того, были введены ограничения на поставку различных товаров и услуг российским предприятиям. Также в контексте введенных санкций ряд крупных международных компаний из США, Европейского союза и некоторых других стран прекратили, значительно сократили или приостановили собственную деятельность на территории Российской Федерации, а также ведение бизнеса с российскими гражданами и юридическими лицами.

В сентябре 2022 в Российской Федерации была объявлена частичная мобилизация. В признанных республиках Донецка и Луганска, а также в Запорожской и Херсонской областях Украины были проведены референдумы, по результатам которых они были включены в состав Российской Федерации. В связи с данными событиями дополнительные санкции были введены в отношении Российской Федерации, более того, существует риск введения дальнейших санкций и аналогичных форм давления. В ответ на санкционное давление Правительством Российской Федерации введен комплекс мер, представляющих собой контрсанкции, меры валютного контроля, ряд решений по ключевой ставке и иные специальные экономические меры по обеспечению безопасности и поддержанию устойчивости российской экономики.

Введение и последующее усиление санкций, объявление частичной мобилизации повлекло за собой увеличение экономической неопределенности, в том числе снижение ликвидности и большую волатильность на рынках капитала, изменчивость курса российского рубля и ключевой ставки, сокращение объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, сложности в осуществлении выплат для российских эмитентов еврооблигаций, а также существенное снижение доступности источников долгового финансирования.

Помимо этого, российские компании практически лишены доступа к международному фондовому рынку, рынку заемного капитала и иным возможностям развития, что может привести к усилению их зависимости от государственной поддержки. Российская экономика находится в процессе адаптации, связанной с замещением выбывающих экспортных рынков, сменой рынков поставок и технологий, а также изменением логистических и производственных цепочек.

Оценить последствия введенных и возможных дополнительных санкций, а также частичной мобилизации, в долгосрочной перспективе представляется затруднительным, однако данные события могут иметь существенное отрицательное влияние на российскую экономику.

Налоговая система Российской Федерации продолжает развиваться и характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, которые временами являются противоречивыми, что допускает их неоднозначное толкование различными налоговыми органами.

Налоговые органы имеют право налагать крупные штрафы и начислять пени по налогам, просроченным к уплате. Правильность исчисления налогов в отчетном периоде может быть проверена в общем случае в течение трех последующих календарных лет. В настоящий момент налоговые органы занимают более жесткую и аргументированную позицию в части интерпретации и требований соблюдения налогового законодательства.

Указанные обстоятельства могут привести к тому, что налоговые риски в Российской Федерации будут гораздо выше, чем в других странах. Это может оказать значительное влияние на настоящую бухгалтерскую отчетность.

Представленная бухгалтерская отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Общества. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

Распространение пандемии коронавирусной инфекции и меры, принятые правительствами стран по всему миру для смягчения последствий распространения пандемии, не оказали значительное влияние на Общество.

На дату подписания данной бухгалтерской отчетности руководство Общества продолжает процесс оценки влияния произошедших изменений на ее финансовое положение, финансовые результаты и будущие денежные потоки. По результатам подготовленного анализа и прогноза движения денежных средств, Общество считает, что может продолжать свою деятельность и исполнять свои обязательства по мере их наступления, существенная неопределенность отсутствует.

Руководитель – Директор по экономике (доверенность от 16.02.2022)

ООО «ЛГ Электроникс РУС»

Мр. Чжун Сон Хёк

14 августа 2023 года

