



ООО «Аудиторская Компания «ДИАЛИР»

Телефон/факс: (495) 983-10-76, E-mail: info@dialir.ru

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА**

о годовой консолидированной финансовой отчетности

**Открытого акционерного общества «ДОНСКОЙ ЗАВОД
РАДИОДЕТАЛЕЙ»**

за 2023 год

*Титульный лист не является частью аудиторского заключения
независимого аудитора*



ООО «Аудиторская Компания «ДИАЛИР»

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

**Акционерам
Открытого акционерного общества
«ДОНСКОЙ ЗАВОД РАДИОДЕТАЛЕЙ»**

Мнение с оговоркой

Мы провели аудит прилагаемой годовой консолидированной финансовой отчетности Открытого акционерного общества "ДОНСКОЙ ЗАВОД РАДИОДЕТАЛЕЙ" (ОГРН 1027101373738) и его дочерней организации (далее - Группа), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2023 года и консолидированных отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, изменениях в капитале и движении денежных средств за 2023 год, а также примечаний к годовой консолидированной финансовой отчетности, состоящих из существенной информации об учетной политике и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, за исключением влияния обстоятельств, указанных в разделе «Основания для выражения мнения с оговоркой» нашего заключения, прилагаемая годовая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2023 года, а также ее консолидированные финансовые результаты деятельности и консолидированное движение денежных средств за 2023 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения с оговоркой

Неверная классификация

В консолидированном отчете о финансовом положении по состоянию на 31.12.2022 года в составе оборотных активов по статье «Дебиторская и прочая задолженность», отражены авансы под приобретение основных средств в размере 1 757 670 тысяч рублей, подлежащие отражению в составе внеоборотных активов по статье «Основные средства».

Учет внеоборотных активов

Мы не смогли получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении того, что балансовая стоимость основных средств, не превышает их возмещаемую стоимости, и, как следствие, отсутствует необходимость отражения обесценения объектов основных средств по состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года, так как Группой не проводился соответствующий анализ. Как следствие, у нас отсутствует возможность определить, необходимы ли какие-либо корректировки на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года стоимости основных средств в размере 2 661 301 тысяча рублей и 1 376 289 тыс. рублей, соответственно.

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами раскрыта в разделе "Ответственность аудитора за аудит годовой консолидированной финансовой отчетности" настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к Группе в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения с оговоркой.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита - это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита годовой консолидированной финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита годовой консолидированной финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам. В дополнение к вопросу, изложенному в разделе «Основание для выражения мнения с оговорками», мы определили указанные ниже вопросы как ключевые вопросы аудита, информацию о которых необходимо сообщить в нашем заключении.

Влияние ситуации, возникшей в результате проведения Российской Федерацией специальной военной операции на территории Украины и введения экономических санкций, раскрыто в пояснении 2 к годовой консолидированной финансовой отчетности.

В 2023 году продолжается действие внешних санкций на юридических и физических лиц в Российской Федерации, в связи с чем, усиливается влияние экономических и иных факторов, а также фактора неопределенности на условия ведения деятельности в Российской Федерации. В 2023 году продолжает

сохраняться высокая неопределенность влияния со стороны внешних и внутренних факторов для деятельности Группы.

Наши процедуры в целях анализа влияния санкций на деятельность Группы и оценки, сделанные руководством, включали:

- оценку мер по минимизации влияния на будущие финансовые результаты Группы, в том числе, анализ плановых и прогнозных показателей с целью соблюдения принципа непрерывности деятельности;
- анализ финансовых коэффициентов деятельности Группы, анализ денежных потоков, проверка соблюдения ограничительных условий, содержащихся в кредитных соглашениях, анализ событий после отчетной даты;
- проверка достаточности начисленных резервов и оценочных обязательств.

По результатам проведенных процедур мы не обнаружили каких-либо фактов, свидетельствующих о необходимости существенных корректировок в годовой консолидированной финансовой отчетности.

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в годовом отчете и отчете эмитента, но не включает годовую консолидированную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Данные отчеты, предположительно, будут нам предоставлены после даты настоящего аудиторского заключения.

Наше мнение о годовой консолидированной финансовой отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не будем предоставлять вывод, обеспечивающий в какой-либо форме уверенность в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита годовой консолидированной финансовой отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с указанной выше прочей информацией, когда она будет нам предоставлена, и рассмотрении вопроса о том, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и годовой консолидированной финансовой отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений.

Если при ознакомлении с годовым отчетом и отчетом эмитента мы придем к выводу о том, что в них содержится существенное искажение, мы должны довести это до членов совета директоров.

**Ответственность руководства
и членов совета директоров аудируемого лица
за годовую консолидированную финансовую отчетность**

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной годовой консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Группу, прекратить ее деятельность или когда у руководства отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Члены совета директоров несут ответственность за надзор за подготовкой годовой консолидированной финансовой отчетности Группы.

**Ответственность аудитора за аудит годовой консолидированной
финансовой отчетности**

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой годовой консолидированной финансовой отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск

необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск обнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица;

в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность бухгалтерских оценок, рассчитанных руководством аудируемого лица, и соответствующего раскрытия информации;

г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств - вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой консолидированной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

д) проводим оценку представления годовой консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;

е) получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства, относящиеся к финансовой информации организаций или деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о годовой консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за руководство, контроль и проведение аудита Группы. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское заключение.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с членами совета директоров аудируемого лица, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Верховод Борис Анатольевич



действующий от имени аудиторской организации
на основании доверенности № 0104/2024-1 от 01.04.2024 г
руководитель аудита, по результатам которого
составлено аудиторское заключение
(ОРНЗ 21606035940)

Аудиторская организация:	Общество с ограниченной ответственностью «Аудиторская Компания «ДИАЛИР»
ОГРН	1027739143960
Адрес	124460, Российская Федерация, г. Москва, ВН.ТЕР.Г. МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ СИЛИНО, г. Зеленоград, ул. Конструктора Гуськова, д. 3, стр. 6
ОРНЗ	12006049083

«26» апреля 2024 года

ОАО «ДОНСКОЙ ЗАВОД РАДИОДЕТАЛЕЙ»

**КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА**

СОДЕРЖАНИЕ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА.....	3
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ И УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА	4
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА.....	5
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА	6
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ	7
1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ И ОСНОВНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ.....	7
2. ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СРЕДА, В КОТОРОЙ ГРУППА ОСУЩЕСТВЛЯЕТ СВОЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	8
3. ПРИНЦИПЫ СОСТАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ	8
4. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	9
5. ОСНОВНЫЕ ОЦЕНКИ И ДОПУЩЕНИЯ	17
6. НОВЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ ПО УЧЕТУ.....	18
7. ПЕРЕСМОТР СРАВНИТЕЛЬНОЙ ИНФОРМАЦИИ.....	19
8. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	21
9. ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ	22
10. ЗАПАСЫ	22
11. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	22
12. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ	23
13. КАПИТАЛ.....	23
14. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ	24
15. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	25
16. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ	26
17. ВЫРУЧКА	27
18. СЕБЕСТОИМОСТЬ.....	27
19. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ.....	28
20. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ / (РАСХОДЫ)	28
21. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ / (РАСХОДЫ)	28
22. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ И КАПИТАЛОМ	29
23. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА.....	32
24. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ	33
25. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ.....	33

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ НА
31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА**

	Прим.	31.12.2023	31.12.2022
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	8	2 661 301	1 376 289
Инвестиции в ассоциированные компании		224 937	419 937
Отложенный налоговый актив	16	118 126	27 409
Итого внеоборотные активы		3 004 364	1 823 635
Оборотные активы			
Запасы	10	503 419	352 464
Дебиторская и прочая задолженность	11	126 162	2 070 169
Финансовые активы	9	5 997	-
Денежные средства	12	59 990	89 492
Итого оборотные активы		695 568	2 512 125
Итого активы		3 699 932	4 335 760
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал и резервы			
Уставный капитал	13	458	458
Добавочный капитал	13	72 428	81 662
Резервный капитал	13	114	114
Нераспределенная прибыль		2 441 906	3 003 460
Итого капитал		2 514 906	3 085 694
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы	14	273 000	675 200
Отложенные налоговые обязательства	16	-	86 080
Итого долгосрочные обязательства		273 000	761 280
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы	14	350 000	-
Кредиторская и прочая задолженность	15	562 026	488 786
Итого краткосрочные обязательства		912 026	488 786
Итого обязательства		1 185 026	1 250 066
Итого капитал и обязательства		3 699 932	4 335 760

Примечания на страницах 7-33 являются неотъемлемой составной частью данной консолидированной финансовой отчетности.



Генеральный директор
Гусев В.Н.

26 апреля 2024 года




Главный бухгалтер
Одинцова Е.П.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ И УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА

	Прим.	2023	2022
Выручка	17	3 261 778	2 272 031
Себестоимость	18	(2 052 600)	(1 351 189)
Валовая прибыль		1 209 178	920 842
Административные расходы	19	(405 504)	(342 227)
Прочие операционные доходы / (расходы)	20	(965 716)	(283 955)
Финансовые доходы / (расходы)	21	(232 219)	(53 945)
Прибыль / (убыток) до налогообложения		(394 261)	240 715
Налог на прибыль	16	21 317	(108 997)
Чистая прибыль / (убыток) за период		(372 944)	131 718
Прибыль / (убыток) за период, относящиеся к:			
- собственникам предприятия		(372 944)	131 718
- доле неконтролирующих акционеров		-	-
Прочий совокупный доход			
Статьи, подлежащие последующей реклассификации в прибыли или убытки:			
Изменение стоимости прочих резервов в составе капитала		-	246
Прочий совокупный доход		-	-
Итого совокупный доход за отчетный период		(372 944)	131 964
Базовая прибыль / (убыток) на одну акцию, относящаяся к собственникам предприятия:		(1,23)	0,38
-от продолжающейся деятельности		(1,23)	0,38

Примечания на страницах 7-33 являются неотъемлемой составной частью данной консолидированной финансовой отчетности.


Генеральный директор
Гусев В.Н.
 область, г.Донецк


Главный бухгалтер
Одинцова Е.П.

26 апреля 2024 года

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА**

	2023	2022
Операционная деятельность		
Поступления от покупателей, заказчиков	3 545 443	2 629 641
Оплата товаров, работ, услуг, сырья и иных оборотных активов	(1 904 315)	(1 223 010)
Выплаты персоналу	(629 226)	(507 777)
Платежи по налогу на прибыль	(169 902)	(88 581)
Платежи по налогам и сборам (кроме налога на прибыль)	(31 160)	(29 222)
Выплата процентов по кредитам и займам	(59 789)	(53 447)
Прочие поступления по текущей деятельности	140 448	14 799
Прочие платежи по текущей деятельности	(38 422)	0
Чистые денежные потоки от операционной деятельности	853 077	742 403
Инвестиционная деятельность		
Поступления от продажи основных средств	5 333	-
Приобретение основных средств	(668 608)	(597 153)
Приобретение дочерней компании	-	(151 000)
Чистые денежные потоки от инвестиционной деятельности	(663 275)	(748 153)
Финансовая деятельность		
Выплата дивидендов	(133 229)	-
Привлечение заемных средств	402 970	448 800
Погашение кредитов и займов	(489 045)	(411 500)
Чистые денежные потоки от финансовой деятельности	(219 304)	37 300
Чистое увеличение / (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов	(29 502)	31 550
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	89 492	57 942
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	59 990	89 492

Примечания на страницах 7-33 являются неотъемлемой составной частью данной консолидированной финансовой отчетности.



Генеральный директор
Гусев В.Н.

26 апреля 2024 года

Главный бухгалтер
Одинцова Е.П.

ОАО «ДЗРД»
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА

	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого капитал
Остаток на 1 января 2022 г.	458	81 662	114	2 871 496	2 956 159
Прибыль за период				131 718	131 718
Прочий совокупный доход за период			-	246	246
Итого совокупный доход за период			-	131 964	131 964
Остаток на 31 декабря 2022 г.	458	81 662	114	3 003 460	3 085 694
Прибыль / (убыток) за период	-	-	-	(372 944)	(372 944)
Списание переоценки основных средств	-	(9 234)	-	9 234	-
Итого совокупный убыток за период	-	(9 234)	-	(363 710)	(372 944)
Начисление дивидендов	-	-	-	(197 844)	(197 844)
Остаток на 31 декабря 2023 г.	458	72 428	114	2 441 906	2 514 906

Примечания на страницах 7-33 являются неотъемлемой составной частью данной консолидированной финансовой отчетности.


Генеральный директор
Гусев В.Н.
 26 апреля 2024 года


Главный бухгалтер
Одинцова Е.П.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ И ОСНОВНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

Открытое акционерное общество «Донской завод радиодеталей» (далее - «Компания» или ОАО «ДЗРД») и его дочерняя организация Общество с ограниченной ответственностью «Мосэлектроприбор» (здесь и далее совместно именуемые - «Группа») являются организациями, созданными в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Доля участия Компании в ООО «Мосэлектроприбор» составляет 100%.

ОАО "ДЗРД" учреждено «Комитетом по управлению имуществом Тульской области» во исполнение Указа Президента Российской Федерации "Об организационных мерах по преобразованию государственных предприятий, добровольных объединений государственных предприятий в акционерные общества" от 1 июля 1992 года №721.

Основной вид деятельности - производство элементов электронной аппаратуры.

По отраслевой принадлежности Компания входит в структуру Департамента радиоэлектронной промышленности Министерства промышленности и торговли РФ и специализируется на производстве металлокерамических корпусов для сборки и герметизации интегральных схем для радиоэлектронной промышленности. Научно-техническая политика в отрасли направлена на создание и освоение электронных и радиоэлектронных технологий, соответствующих мировому техническому уровню.

На 31 декабря 2023 г. в Компании не было единственного контролирующего акционера. На 31 декабря 2023 г. одним из крупнейших акционеров является ООО «РТ-Капитал» (корпорация «Ростех»), владеющая 33,03% акционерного капитала, 29,31% акций ОАО «ДЗРД» принадлежат ООО «Поликонд». Оставшиеся акции Компании принадлежат физическим и иным юридическим лицам.

Компания зарегистрирована и находится по адресу: 301760, Тульская область, г. Донской, мкр. Центральный, ул. Привокзальная 10.

Адрес в сети Интернет: www.alund.ru

Раскрытие информации: <https://www.e-disclosure.ru/portal/company.aspx?id=5496>

Решением от 24.12.2010 ЗАО «ФБ ММВБ» эмиссионные ценные бумаги Компании включены в список ценных бумаг, допущенных к торгам на фондовой бирже в Сектор инновационных и растущих компаний. По состоянию на дату составления отчетности акции ОАО «Донской завод радиодеталей» обращаются на организованном рынке ценных бумаг.

2. ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СРЕДА, В КОТОРОЙ ГРУППА ОСУЩЕСТВЛЯЕТ СВОЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

Условия осуществления хозяйственной деятельности в Российской Федерации

Группа осуществляет свою деятельность 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.

В 2023 году продолжается действие внешних санкций на юридические и физические лица в Российской Федерации, в связи с чем, усиливается влияние экономических и иных факторов, а также фактора неопределенности на условия ведения деятельности в Российской Федерации. В 2023 году продолжает сохраняться высокая неопределенность влияния со стороны внешних и внутренних факторов для экономики Российской Федерации, волатильность финансовых показателей. В отношении ряда российских банков США, Великобританией и ЕС введены санкции. Все вышеизложенное оказывает негативное влияние на экономику Российской Федерации. Одновременно в течение отчетного года наблюдалась структурная перестройка экономики, ряд законодательных мер позволили сохранить устойчивость экономики Российской Федерации и адаптироваться к происходящим изменениям.

Группа принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности. Представленная консолидированная финансовая отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Группы.

3. ПРИНЦИПЫ СОСТАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Заявление о соответствии. Данная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности ("МСФО") на основе принципа исторической стоимости. Основные принципы учетной политики, применявшиеся при подготовке, данной консолидированной финансовой отчетности, изложены ниже. Данные принципы последовательно применялись во всех представленных периодах, если не указано иное.

Подготовка консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует использования определенных бухгалтерских оценок. Это также требует применения суждений от руководства в процессе применения учетной политики Группы. Области, требующие более высокой степени суждения или сложности, или области, в которых допущения и оценки являются существенными для консолидированной финансовой отчетности, раскрыты в Примечании 5.

Принцип непрерывности деятельности. Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе допущения о непрерывности деятельности. В рамках подтверждения обоснованности данного допущения руководство рассмотрело все существенные факторы, которые предположительно могут повлиять на развитие, результаты деятельности и финансовое положение в будущем, в том числе наличие

ликвидности и прогнозные потоки денежных средств, а также риски и неопределенности, связанные с операционной деятельностью.

По состоянию на 31 декабря 2023 года краткосрочные обязательства превысили краткосрочные активы Группы на сумму 216 458 тыс. рублей. Большая часть дефицита оборотного капитала образована за счет краткосрочной части авансов, полученных от покупателей в 2023 году. Авансы относятся к основной деятельности Группы и будут регулярно зачитываться в счет выполненных заказов.

В 2023 году Группа сгенерировала положительный операционный денежный поток в размере 853 077 тыс. рублей. Руководство ожидает увеличение денежного потока от операционной деятельности в обозримом будущем по мере роста продаж и полагает, что Группа обладает достаточной ликвидностью для погашения текущих обязательств.

Функциональная валюта и валюта представления. Консолидированная финансовая отчетность Группы представлена в валюте экономической среды, в которой оперируют компании Группы, то есть в функциональной валюте, которой является российский рубль. Все значения, приведенные в настоящей консолидированной финансовой отчетности, представлены в тысячах рублей, если прямо не указано иное.

4. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

На 31 декабря 2023 года Компания включила показатели дочерней компании ООО «Мосэлектроприбор» в консолидированную финансовую отчетность. Разница между справедливой стоимостью, уплаченной при приобретении компании, и суммой приобретенных активов за вычетом приобретенных обязательств не была признана в качестве гудвилла, т.к. Компания не ожидает получения будущих экономических выгод от данной сделки. Как следствие, данная разница, была списана на расходы периода и отражена по строке «убытки от приобретения дочерней компании» в составе финансовых расходов (Прим. 21).

Выручка

Выручка – это доход, возникающий в ходе обычной деятельности Группы. Выручка оценивается на основе возмещения, на которое, как планируется, Группа будет иметь право в соответствии с указаниями в договоре с покупателем, и исключает суммы, полученные от имени третьих сторон. Выручка признается за вычетом скидок, возвратов и налога на добавленную стоимость, экспортных пошлин и прочих аналогичных обязательных платежей.

Основной вид деятельности Группы - производство элементов электронной аппаратуры.

Финансовый компонент.

Группа не ожидает заключения каких-либо договоров, в которых период между передачей обещанных товаров или услуг покупателю и оплатой покупателем превышает один год. Как следствие, Группа не корректирует цены сделок с учетом временной стоимости денег.

В качестве практической целесообразности дополнительные затраты на заключение договора признаются в составе операционных расходов в момент их возникновения, поскольку срок исполнения обязательств по продаже товаров и услуг заказчикам составляет менее одного года.

Аренда (Группа как арендатор)

Группа оценивает, является ли договор в целом или его отдельные компоненты договором аренды с момента его заключения. Группа признает актив в форме права пользования и соответствующее обязательство по аренде в отношении всех договоров аренды, в которых она является арендатором, за исключением договоров краткосрочной аренды (определяемой как аренда со сроком аренды 12 месяцев или менее) и договоров аренды активов с низкой стоимостью. В отношении этих договоров аренды Группа признает арендные платежи в качестве операционных расходов на линейной основе в течение срока аренды, за исключением случаев, когда другой метод распределения расходов точнее соответствует распределению экономических выгод от арендованных активов во времени.

Обязательство по аренде первоначально оценивается по приведенной стоимости арендных платежей, дисконтированных с использованием ставки, заложенной в договоре аренды, которые не были уплачены на дату вступления договора аренды в силу. Если эту ставку невозможно определить, Группа использует свою ставку привлечения дополнительных заемных средств.

Ставка привлечения дополнительных заемных средств зависит от срока, валюты и даты начала аренды и определяется на основе ряда исходных данных, включая: безрисковую ставку, основанную на ставках по государственным облигациям; поправку на риск для конкретной страны; корректировку кредитного риска на основе доходности облигаций; а также корректировку для конкретной организации в случае, когда профиль риска организации, которая заключает договор аренды, отличается от профиля риска Группы, и на аренду не распространяется гарантия Группы.

Арендные платежи, включенные в оценку обязательства по аренде, включают:

- фиксированные арендные платежи (включая фиксированные платежи по существу), за вычетом любых стимулирующих платежей по аренде к получению;
- переменные арендные платежи, которые зависят от индекса или ставки, первоначально оцениваемые с использованием индекса или ставки на дату начала аренды;
- суммы, которые, как ожидается, будут уплачены арендатором по гарантиям ликвидационной стоимости;
- цену исполнения опциона на покупку, если имеется достаточная уверенность в том, что арендатор исполнит этот опцион;
- выплаты штрафов за прекращение аренды, если срок аренды отражает потенциальное исполнение опциона на прекращение аренды.

Впоследствии обязательство по аренде оценивается путем увеличения балансовой стоимости на сумму процентов по обязательству по аренде (с использованием метода эффективной процентной ставки) и путем уменьшения балансовой стоимости на сумму осуществленных арендных платежей.

Группа переоценивает обязательство по аренде (и осуществляет соответствующую корректировку соответствующего актива в форме права пользования) всякий раз, когда:

- срок аренды изменился или произошло значительное событие или значительное изменение в обстоятельствах, которые привели к изменению в оценке исполнения

опциона на покупку, и в этом случае обязательство по аренде переоценивается путем дисконтирования пересмотренных арендных платежей с использованием пересмотренной ставки дисконтирования;

- арендные платежи изменяются в связи с изменениями индекса или ставки или изменением ожидаемого платежа по гарантированной ликвидационной стоимости, и в данных случаях обязательство по аренде переоценивается путем дисконтирования пересмотренных арендных платежей с использованием неизменной ставки дисконтирования (если только изменение арендных платежей не является следствием изменения плавающей процентной ставки, в этом случае используется пересмотренная ставка дисконтирования);
- договор аренды модифицирован и изменение договора аренды не учитывается как отдельный договор аренды, и в этом случае обязательство по аренде переоценивается на основе срока аренды модифицированного договора аренды путем дисконтирования пересмотренных арендных платежей с использованием пересмотренной ставки дисконтирования на дату вступления модификации в силу.

Активы в форме права пользования включают первоначальную оценку соответствующего обязательства по аренде, арендных платежей, произведенных в день или до дня вступления договора аренды в силу, за вычетом любых полученных стимулирующих платежей по аренде и любых первоначальных прямых затрат. Впоследствии они оцениваются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения.

В случае если у Группы возникает обязательство по демонтажу или ликвидации арендованного актива, восстановлению производственной площадки, на которой он находится, или восстановлению базового актива до состояния, требуемого согласно условиям аренды, резерв признается и оценивается в соответствии с МСФО (IAS) 37. Затраты, связанные с активами в форме права пользования, включены в соответствующий актив в форме права пользования, если только эти затраты не связаны с созданием производственных запасов.

Активы в форме права пользования амортизируются в течение более короткого из двух периодов: срока аренды и срока полезного использования актива в форме права пользования. Если договор аренды передает право собственности на базовый актив или стоимость актива в форме права пользования отражает намерение Группы по приобретению, соответствующий актив в форме права пользования амортизируется в течение срока полезного использования базового актива. Амортизация начинается с даты начала срока аренды.

Активы в форме права пользования включены в строку «Основные средства» в отчете о финансовом положении. Обязательства по аренде включены в строку «Кредиторская задолженность» в отчете о финансовом положении. Балансовая стоимость активов в форме права пользования и обязательств по аренде не является существенной для данной консолидированной финансовой отчетности.

Группа применяет МСФО (IAS) 36, чтобы определить, обесценен ли актив в форме права пользования, и учитывает любые выявленные убытки от обесценения, как описано в политике в отношении основных средств.

Переменная арендная плата, которая не зависит от индекса или ставки, не включается в оценку обязательства по аренде и актива в форме права пользования. Соответствующие платежи признаются в качестве расходов в том периоде, в котором происходит событие или условие, которое вызывает эти платежи.

Основные средства

Основные средства показываются в отчете о финансовом положении по стоимости приобретения за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Стоимость существенных обновлений и усовершенствований основных средств капитализируется. Затраты на обслуживание, текущий ремонт относятся на расходы по мере их возникновения.

Незначительные обновления, в результате которых не происходит качественного технического усовершенствования данного объекта, включаются в расходы в том отчетном периоде, в котором произведены.

Амортизация начисляется для списания фактической или оценочной стоимости основных средств (за исключением земельных участков и объектов незавершенного строительства) за вычетом ликвидационной стоимости равномерно в течение ожидаемого срока полезного использования на следующей основе:

№ п/п	Наименование группы	Сроки полезного использования, лет
1.	Здания и сооружения	15-100
2.	Машины и оборудование	3-23
3.	Транспортные средства	3-9
4.	Офисное оборудование	3-5

Ожидаемые сроки полезного использования, ликвидационная стоимость и метод начисления амортизации пересматриваются на конец каждого отчетного периода, при этом все изменения в оценках отражаются в отчетности на перспективной основе.

Объекты незавершенного строительства учитываются по первоначальной стоимости за вычетом убытков от обесценения.

Объект основных средств списывается в случае продажи или когда от продолжающегося использования актива не ожидается получения будущих экономических выгод. Доход или убыток от выбытия актива определяется как разница между ценой продажи и балансовой стоимостью этих объектов и признается в прибыли или убытке.

Обесценение основных средств

Группа проводит проверку наличия признаков обесценения балансовой стоимости объектов основных средств на каждую отчетную дату. В случае обнаружения любых таких индикаторов рассчитывается возмещаемая стоимость соответствующего актива с целью определения размера убытка от обесценения (если таковой имеется). Если актив не генерирует денежные потоки, независимые от других активов, Группа оценивает возмещаемую стоимость генерирующей единицы, к которой относится такой актив. Стоимость корпоративных активов также распределяется на отдельные генерирующие единицы или наименьшие группы генерирующих единиц, для которых может быть найден рациональный и последовательный метод распределения.

Возмещаемая стоимость определяется как наибольшее из двух значений: справедливой стоимости актива за вычетом затрат на выбытие и ценности использования. При оценке эксплуатационной ценности расчетные будущие потоки денежных средств дисконтируются до текущей стоимости с использованием коэффициента дисконтирования до налогообложения, отражающего текущую

рыночную оценку стоимости денег во времени и рисков, присущих данному активу, в отношении которых оценка будущих денежных потоков не корректировалась.

Если установленная возмещаемая стоимость какого-либо актива (или генерирующей единицы) оказывается ниже его балансовой стоимости, балансовая стоимость этого актива (или генерирующей единицы) уменьшается до размера его возмещаемой стоимости. Убытки от обесценения сразу отражаются в прибыли или убытке. Если убытки от обесценения превышают сумму прироста стоимости от переоценки такого актива, дополнительные убытки от обесценения признаются в составе прибыли или убытка.

Запасы

Себестоимость запасов определяется методом средней себестоимости и включает затраты на приобретение, переработку и прочие затраты, понесенные для того, чтобы обеспечить текущее местонахождение и состояние запасов. Стоимость произведенных запасов и незавершенного производства включает соответствующую долю прямых расходов на производство продукции. Чистая стоимость реализации - это предполагаемая цена продажи в ходе обычной деятельности за вычетом предполагаемой стоимости завершения работ и коммерческих расходов.

Финансовые активы

Финансовые активы реклассифицируются после их первоначального признания, только если Группа изменяет бизнес-модель управления финансовыми активами, и в этом случае все финансовые активы, на которые оказано влияние, реклассифицируются в первый день первого отчетного периода, следующего за изменением бизнес-модели.

Группа проводит оценку цели бизнес-модели, в рамках которой удерживается актив, на уровне портфеля финансовых инструментов, поскольку это наилучшим образом отражает способ управления бизнесом и предоставления информации руководству.

Финансовые активы, которые удерживаются для торговли или находятся в управлении, и результативность которых оценивается на основе справедливой стоимости, оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Модель ожидаемых убытков

В отношении обесценения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, МСФО 9 вводит модель «ожидаемых кредитных убытков», которая заменяет модель «понесенных кредитных убытков», установленную МСФО 39.

Прекращение признания - финансовые обязательства

Группа прекращает признание финансового обязательства, когда договорные обязательства по нему исполняются, аннулируются или прекращаются. Группа также прекращает признание финансового обязательства, когда его условия модифицируются и величина денежных потоков по такому модифицированному обязательству существенно отличается, и в возникающее этом случае новое финансовое обязательство, основанное на модифицированных условиях, признается по справедливой стоимости.

При прекращении признания финансового обязательства разница между погашенной балансовой стоимостью и уплаченным возмещением (включая любые переданные неденежные активы или принятые на себя обязательства) признается в составе прибыли или убытка.

Группа прекращает признание финансового обязательства, когда его условия изменяются таким образом, что величина потоков денежных средств по модифицированному обязательству значительно меняется. В этом случае новое финансовое обязательство с модифицированными условиями признается по справедливой стоимости. Разница между балансовой стоимостью прежнего финансового обязательства и стоимостью нового финансового обязательства с модифицированными условиями признается в составе прибыли или убытка.

Если модификация условий (или замена финансового обязательства) не приводит к прекращению признания финансового обязательства, Группа применяет учетную политику, согласующуюся с подходом в отношении корректировки валовой балансовой стоимости финансового актива в случаях, когда модификация условий не приводит к прекращению признания финансового актива, т.е. Группа признает любую корректировку амортизированной стоимости финансового обязательства, возникающую в результате такой модификации (или замены финансового обязательства), в составе прибыли или убытка на дату модификации условий (или замены финансового обязательства).

Изменения величины потоков денежных средств по существующим финансовым обязательствам не считаются модификацией условий, если они являются следствием текущих условий договора, например, изменения процентных ставок вследствие изменений ключевой ставки ЦБ РФ, если соответствующий договор кредитования предусматривает возможность банков изменять процентные ставки и Группа обладает правом на досрочное погашение по номинальной стоимости без существенных штрафов. Изменение процентной ставки до рыночного уровня в ответ на изменение рыночных условий учитывается Группой аналогично порядку учета для инструментов с плавающей процентной ставкой, т.е. процентная ставка пересматривается перспективно.

Прекращение признания - финансовые активы

Группа прекращает признание финансового актива в тот момент, когда она теряет предусмотренные договором права на потоки денежных средств по данному финансовому активу, либо когда она передает права на получение предусмотренных договором потоков денежных средств в результате осуществления сделки, в которой другой стороне передаются практически все риски и выгоды, связанные с правом собственности на этот финансовый актив, или в которой Группа ни передает, ни сохраняет существенную часть всех рисков и выгод, связанных с правом собственности на этот финансовый актив, но не сохраняет контроль над финансовым активом.

Взаимозачет

Финансовые активы и финансовые обязательства взаимозачитываются и представляются в отчете о финансовом положении в нетто-величине только тогда, когда Группа в настоящий момент имеет обеспеченное юридической защитой право осуществить взаимозачет признанных сумм и намерено либо произвести расчет по ним на нетто-основе, либо реализовать актив и исполнить обязательство одновременно.

Торговая и прочая дебиторская задолженность.

Торговая и прочая дебиторская задолженность первоначально признается по справедливой стоимости и в дальнейшем учитывается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Торговая и прочая кредиторская задолженность.

Торговая кредиторская задолженность начисляется в момент исполнения контрагентом своих обязательств по договору и первоначально признается по справедливой стоимости, а впоследствии учитывается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Авансы.

Авансы учитываются по себестоимости за вычетом резерва под обесценение. Авансы классифицируются как долгосрочные, если ожидается, что товары или услуги, относящиеся к предоплате, будут получены в течение одного года, или если предоплата относится к активу, который будет классифицирован как долгосрочный при первоначальном признании. Авансы за приобретение активов переносятся на балансовую стоимость актива, как только Группа получает контроль над активом и существует вероятность того, что Группа получит будущие экономические выгоды, связанные с активом. Прочие авансы списываются на прибыль или убыток в момент получения товаров или услуг, относящихся к предоплате. Если есть признаки того, что активы, товары или услуги, относящиеся к предоплате, не будут получены, балансовая стоимость предоплаты соответственно уменьшается, а соответствующий убыток от обесценения признается в прибыли или убытке за период.

Оценочные обязательства

Оценочные обязательства признаются тогда, когда у Группы имеются юридические или вытекающие из практики обязательства, возникшие в результате прошлых событий, существует высокая вероятность того, что погашение этого обязательства потребует выбытия ресурсов Группы, а также может быть проведена надежная оценка величины обязательства.

Сумма, признанная в качестве резерва, представляет собой наиболее точную оценку выплат, необходимых для погашения текущего обязательства на отчетную дату, принимая во внимание риски и неопределенность, связанные с обязательством. Если величина резерва предстоящих расходов рассчитывается на основании предполагаемых денежных потоков по погашению обязательств, то резерв предстоящих расходов определяется как дисконтированная стоимость таких денежных потоков (если влияние стоимости денег во времени является существенным).

Если ожидается, что выплаты, необходимые для погашения обязательств, будут частично или полностью возмещены третьей стороной, соответствующая дебиторская задолженность отражается в качестве актива при условии полной уверенности в том, что возмещение будет получено, и наличии возможности для надежной оценки суммы этой дебиторской задолженности.

Краткосрочные и прочие долгосрочные вознаграждения работникам

Группа признает обязательства по вознаграждению, причитающемуся сотрудникам, в части заработной платы, отпуска, оплаты больничного в том периоде, когда оказана соответствующая услуга, в сумме вознаграждения, которое Группа планирует выплатить, без учета эффекта дисконтирования.

Обязательства, признанные в отношении краткосрочных вознаграждений сотрудникам, оцениваются в сумме вознаграждения, которое Группа планирует выплатить за оказанные услуги.

Налог на прибыль

Расходы по налогу на прибыль включают суммы текущего и отложенного налога.

Текущий налог на прибыль

Сумма текущего налога определяется исходя из величины налогооблагаемой прибыли за год. Налогооблагаемая прибыль отличается от прибыли, отраженной в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, из-за статей доходов или расходов, подлежащих налогообложению или вычету для целей налогообложения в другие годы, а также исключает вообще не подлежащие налогообложению или вычету для целей налогообложения статьи. Обязательства по текущему налогу на прибыль рассчитываются с использованием ставок налогообложения, утвержденных или практически утвержденных законодателем на отчетную дату.

Отложенный налог

Отложенный налог признается в отношении временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств, отраженных в финансовой отчетности, и соответствующими данными налогового учета, используемыми при расчете налогооблагаемой прибыли. Отложенные налоговые обязательства, как правило, отражаются с учетом всех облагаемых временных разниц. Отложенные налоговые активы отражаются с учетом всех вычитаемых временных разниц при условии высокой вероятности наличия в будущем налогооблагаемой прибыли, балансовой для использования этих временных разниц.

Отложенные налоговые активы и обязательства по налогу на прибыль рассчитываются с использованием ставок налогообложения (а также положений налогового законодательства), которые были утверждены или практически утверждены законодателем на отчетную дату и, как предполагается, будут действовать в период реализации налогового актива или погашения обязательства. Оценка отложенных налоговых обязательств и активов отражает налоговые последствия намерений Группы (по состоянию на отчетную дату) в отношении способов возмещения или погашения балансовой стоимости активов и обязательств.

Отложенные налоговые активы и обязательства отражаются в отчетности свернуто, если существует законное право произвести взаимозачет текущих налоговых активов и обязательств, относящихся к налогу на прибыль, взимаемому одним и тем же налоговым органом, и Группа намеревается взаимозачесть текущие налоговые активы и обязательства таким образом.

Текущий и отложенный налог за отчетный период

Текущий налог и отложенный налог на прибыль признаются в прибыли или убытке, кроме случаев, когда они относятся к статьям, напрямую отражаемым в составе прочего совокупного дохода или собственного капитала. В этом случае текущие и отложенные налоги также признаются в прочем совокупном доходе или напрямую в капитале соответственно. В случае, когда текущий или отложенный налог возникает в результате первоначального учета сделки по объединению бизнеса, налоговый эффект отражается при учете этих сделок.

Прибыль / убыток на акцию.

Прибыль на акцию определяется путем деления прибыли или убытка, приходящихся на акционеров компании, за минусом сумм, направленная на выплату дивидендов держателям привилегированных акций, на средневзвешенное количество участвующих акций, находящихся в обращении в течение отчетного года.

5. ОСНОВНЫЕ ОЦЕНКИ И ДОПУЩЕНИЯ

В процессе применения положений учетной политики Группы, изложенных в Примечании 4, руководство использует суждения (помимо суждений, связанных с оценками), которые оказывают значительное влияние на признанные в консолидированной финансовой отчетности суммы, и формирует оценки и допущения в отношении балансовой стоимости активов и обязательств, которые не являются очевидными из других источников. Оценки и лежащие в их основе допущения формируются исходя из прошлого опыта и прочих факторов, которые считаются уместными в конкретных обстоятельствах. Фактические результаты могут отличаться от данных оценок.

Оценки и связанные с ними допущения регулярно пересматриваются. Изменения в оценочных значениях признаются в том периоде, в котором оценка была пересмотрена, если изменение влияет только на этот период, либо в том периоде, к которому относится изменение, и в будущих периодах, если изменение влияет как на текущие, так и на будущие периоды.

Ниже приведены основные допущения относительно будущего и другие основные источники неопределенности в оценках на отчетный период, которые с большой долей вероятности могут приводить к существенным корректировкам балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года.

а) Сроки полезного использования основных средств. Оценка срока полезного использования объектов основных средств является предметом суждения Руководства, основанного на опыте эксплуатации подобных объектов основных средств. При определении величины срока полезного использования активов Руководство принимает во внимание такие факторы, как темпы технического устаревания, физический износ и условия эксплуатации. Изменения в указанных предположениях могут повлиять на коэффициенты амортизации в будущем.

б) Снижение стоимости долгосрочных активов. На каждую отчетную дату Группа осуществляет проверку балансовой стоимости своих долгосрочных активов с тем, чтобы определить, имеются ли признаки, свидетельствующие о наличии какого-либо убытка из-за обесценения этих активов. Такие оценки носят субъективный характер.

в) Запасы. Товарно-материальные запасы отражаются по средней себестоимости. Руководство Группы регулярно оценивает потребность в создании резервов на обесценение запасов.

г) Оценка ожидаемых кредитных убытков (ОКУ). Ожидаемые кредитные убытки - это оценка приведенной стоимости будущих недополученных денежных средств, взвешенная с учетом вероятности (т.е. средневзвешенная величина кредитных убытков с использованием соответствующих рисков наступления дефолта в определенный период времени в качестве весов). Оценка ожидаемых кредитных убытков выполняется на основе четырех компонентов, используемых Группой: вероятность дефолта, величина кредитного требования, подверженная риску дефолта, убыток в случае дефолта и ставка дисконтирования.

Ожидаемые кредитные убытки рассчитывались исходя из оцененных Группой индивидуальных рейтингов контрагентов, используя имеющуюся финансовую информацию, историю расчетов, сведения из публичных источников и другие доступные данные, на основе которых были определены показатели вероятности

наступления дефолта и ожидаемых потерь при дефолте с использованием публичной информации рейтинговых агентств. Применив определенные показатели к соответствующей сумме под риском при дефолте по индивидуальному контрагенту, Группа рассчитала сумму ожидаемых кредитных убытков с учетом фактора дисконтирования.

Убытки от обесценения по дебиторской задолженности и по прочим финансовым активам представляются в составе «прочие операционные расходы» Отчета о прибылях и убытках.

д) Справедливая стоимость актива или обязательства оценивается с использованием допущений, которые использовались бы участниками рынка при определении цены актива или обязательства, при этом предполагается, что участники рынка действуют в своих лучших интересах.

Оценка справедливой стоимости нефинансового актива учитывает возможность участника рынка генерировать экономические выгоды либо посредством использования актива наилучшим и наиболее эффективным образом, либо в результате его продажи другому участнику рынка, который будет использовать данный актив наилучшим и наиболее эффективным образом.

Группа использует такие методики оценки, которые являются приемлемыми в сложившихся обстоятельствах и для которых доступны данные, достаточные для оценки справедливой стоимости, при этом максимально используя уместные наблюдаемые исходные данные и минимально используя ненаблюдаемые исходные данные.

Все активы и обязательства, справедливая стоимость которых оценивается или раскрывается в консолидированной финансовой отчетности, классифицируются в рамках описанной ниже иерархии источников справедливой стоимости на основе исходных данных самого низкого уровня, которые являются существенными для оценки справедливой стоимости в целом:

Уровень 1 – Рыночные котировки цен на активном рынке по идентичным активам или обязательствам (без каких-либо корректировок);

Уровень 2 – Модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, являются прямо или косвенно наблюдаемыми на рынке;

Уровень 3 – Модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, не являются наблюдаемыми на рынке.

В случае активов и обязательств, которые переоцениваются в консолидированной финансовой отчетности на периодической основе, Группа определяет необходимость их перевода между уровнями источников иерархии, повторно анализируя классификацию (на основании исходных данных самого низкого уровня, которые являются существенными для оценки справедливой стоимости в целом) на конец каждого отчетного периода.

6. НОВЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ ПО УЧЕТЫ

Группа применила все новые стандарты и изменения к ним, которые вступили в силу с 1 января 2023 года. Последствия принятия новых стандартов и разъяснений не были значительными по отношению к настоящей консолидированной финансовой отчетности.

Опубликован ряд новых стандартов и интерпретаций, которые являются обязательными для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты. Группа намерена принять стандарты и поправки к использованию после вступления в силу, существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы – не ожидается.

<i>Стандарты не вступившие в силу</i>	<i>Применяются с годовым периодом, начинающимся с:</i>
• Поправки к МСФО (IAS) 7 и МСФО (IFRS) 7 «Раскрытие информации: «Соглашения о финансировании поставщиков»	1 января 2024 г.
• Поправки к МСФО (IAS) 1 «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных»	1 января 2024 г.
• Поправки к МСФО (IFRS) 16 «Обязательства по аренде в рамках операции продажи с обратной арендой»	1 января 2024 г.
• Поправки к МСФО (IAS) 21 «Ограничения конвертируемости валют»	1 января 2025 г.

7. ПЕРЕСМОТР СРАВНИТЕЛЬНОЙ ИНФОРМАЦИИ

Изменения в презентации

Некоторые переименования, группировка и реклассификации статей были внесены в консолидированный отчет о финансовом положении и в отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за 2022 год, чтобы соответствовать представлению текущего года. Новая презентация приводит к более надежному и уместному представлению информации о затронутых показателях.

Группа переименовала и сгруппировала следующие строки отчета о финансовых результатах:

- Переименована строка «Краткосрочная дебиторская задолженность» в строку «Дебиторская и прочая задолженность»;
- «Инвестиции в дочерние и ассоциированные компании» в строку «Инвестиции в ассоциированные компании», т.к. дочерняя компания была консолидирована для данной финансовой отчетности (Прим. 4);
- Объединены строки «Краткосрочные финансовые обязательства», «Обязательства по налогам» и «Краткосрочная кредиторская задолженность» в одну строку «Кредиторская и прочая задолженность», с дальнейшим раскрытием (Прим. 15).

Группа переименовала и сгруппировала следующие строки отчета о прибылях и убытках и прочего совокупного дохода:

- Переименована строка «Прочие прибыли (убытки)» в строку «Финансовые доходы / (расходы)», т.к. фактически по строке отражены начисленные проценты (Прим. 21);
- Объединены строки «Прочие операционные доходы» и «Прочие операционные расходы» в одну строку «Прочие операционные доходы / (расходы)», с дальнейшим раскрытием (Прим. 20).

Реклассификации, сделанные на уровне раскрытий к консолидированной финансовой отчетности:

- в раскрытие «Выручка» (Прим. 17) Группа выделила отдельной строкой прочую выручку в размере 16 178 тыс. рублей;
- Группа подготовила примечание «Административные расходы» (Прим. 19) и реклассифицировала расходы в сумме 342 227 тыс. рублей, которые ранее отражались в составе примечания «Себестоимость» (Прим. 18), распределив указанную сумму по соответствующей аналитике;

- в раскрытие «Прочие операционные доходы / (расходы)» (Прим. 20) Группа объединила строки «Начисление резерва по сомнительной задолженности» и «Восстановление резерва по сомнительной задолженности», показав нетто (расход) результат в размере 276 300 тыс. рублей; здесь же показан нетто результат от реализации материалов в нетто (расход) величине 11 тыс. рублей; выделена отдельно строка «Штрафы, пени, неустойки к уплате» в размере 451 тыс. рублей.

Предыдущий период отражает реклассификацию указанных выше расходов, чтобы они соответствовали представлению текущего периода. Операционная прибыль в результате реклассификационных корректировок не изменились.

В консолидированной финансовой отчетности за 2022 год, сумма резервов по неиспользованным отпускам в размере 18 113 тыс. рублей на 31.12.2022 г. ошибочно отнесена в состав Капитала по строке «Резервы», а изменения резерва за период в состав «Прочего совокупного дохода». Данная техническая ошибка устранена в текущей финансовой отчетности путем реклассификации данной суммы в состав кредиторской задолженности по строке «Резервы по неиспользованным отпускам». Также данная реклассификация повлияла на сумму прочего совокупного дохода / (расхода) за 2022 год на сумму 15 684 тыс. рублей.

Кроме этого, в консолидированном отчете о движении денежных средств ошибочно была указано название строки «Оплата обязательств по финансовой аренде», фактически в ней отражались платежи по заемным средствам, в связи с чем, строка и была переименована в «Погашение кредитов и займов».

Группа считает, что эта новая презентация поможет пользователям лучше понять результаты ее деятельности.

ОАО «ДЗРД»
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

8. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Земельные участки	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие	Незавершенное строительство	Всего
<i>Первоначальная стоимость:</i>							
На 1 января 2022	5 735	429 612	1 471 466	12 968	759	-	1 920 540
Поступление	76 786	373 421	18 414	3 966	253	-	472 840
Выбытие	-	(259)	(3 399)	(3 966)	-	-	(7 624)
На 31 декабря 2022	82 521	802 774	1 486 481	12 968	1 012	-	2 385 756
Поступление	-	916	65 911	3 711	-	1 348 903	1 415 730
Выбытие	-	(18 802)	(393 999)	(4 824)	(759)	-	(418 384)
На 31 декабря 2023	82 521	784 888	1 158 393	8 144	253	1 348 903	3 383 102
<i>Накопленная амортизация:</i>							
На 1 января 2022	-	80 239	801 405	231	556	-	882 431
Начисление	-	23 636	102 783	5 449	66	-	131 934
Выбытие	-	(158)	(3 154)	(1 586)	-	-	(4 898)
На 31 декабря 2022	-	103 717	901 034	4 094	622	-	1 009 467
Начисление	-	29 948	93 223	5 101	206	-	128 478
Выбытие	-	(17 746)	(392 788)	(4 824)	(786)	-	(416 144)
На 31 декабря 2023	-	115 918	601 470	4 371	42	-	721 801
<i>Балансовая стоимость:</i>							
На 1 января 2022	5 735	349 373	670 061	12 737	203	-	1 038 109
На 31 декабря 2022	82 521	699 057	585 447	8 874	390	-	1 376 289
На 31 декабря 2023	82 521	668 970	556 923	3 773	211	1 348 903	2 661 301

По статье объектов незавершенного строительства отражены авансовые платежи, за вычетом начисленного резерва, поставщикам основных средств на 31 декабря 2023 г. в размере 1 325 847 тыс. руб.

9. ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Краткосрочные займы выданные физическим лицам	5 997	
Краткосрочные займы выданные юридическим лицам	-	100 000
Резерв	-	(100 000)
Итого краткосрочные финансовые активы	5 997	-
Итого финансовые активы	5 997	-

На 31 декабря 2023 года займы выданные физическим лицам по ставке 16,25% сроком погашения до конца 2024 года.

По состоянию на 31 декабря 2023 года выданные субординированные займы юридическим лицам (АО Банк «Солидарность»), совокупно в сумме 100 000 тыс. руб., были списаны за счет ранее образованного 100% резерва в связи с нереальностью взыскания данной задолженности. У АО Банк «Солидарность» отозвана лицензия, заемщик признан несостоятельным (банкротом).

10. ЗАПАСЫ

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Сырье и материалы	490 946	331 027
Готовая продукция и товары для продажи	59 841	18 063
Незавершенное производство	4 399	3 374
Резерв под снижение стоимости запасов	(51 767)	-
Итого запасы	503 419	352 464

Изменение резерва под обесценение запасов:

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
На 1 января	-	-
Начислено резерва	(51 767)	-
На 31 декабря	(51 767)	-

11. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Дебиторская задолженность по договорам с заказчиками	67 959	91 669
Резерв ожидаемых кредитных убытков	(102)	-
Прочая дебиторская задолженность	22 260	8 500
Итого финансовые активы в составе торговой и прочей дебиторской задолженности	90 117	100 169
Авансы поставщикам	887 837	2 270 000
Резерв ожидаемых кредитных убытков	(851 792)	(300 000)
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	126 162	2 070 169

Вся дебиторская задолженность выражена в рублях на все отёчные даты.

Справедливая стоимость торговой и прочей дебиторской задолженности на все отчетные даты существенно не отличается от их балансовой стоимости.

Средний период погашения для заказчиков Группы составляет 45 дней.

При определении возможности взыскания торговой дебиторской задолженности Группа рассматривает все изменения кредитоспособности должника с даты возникновения задолженности до отчетной даты.

Изменение резерва ожидаемых кредитных убытков:

	2023 год	2022 год
На начало периода	(300 000)	(23 700)
Отчисление в резерв ожидаемых кредитных убытков	(909 054)	(300 000)
Восстановление резерва ожидаемых кредитных убытков	-	23 700
На конец периода	(1 209 054)	(300 000)

В составе строки «Отчисление в резерв ожидаемых кредитных убытков» включен также резерв по авансам выданным под приобретение основных средств на 31.12.2023 в сумме (357 160) тыс. рублей.

Изменение резерва дебиторской задолженности было включено в статью «Прочие операционные доходы / (расходы)» Отчета о прибылях и убытках.

12. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	2023 год	2022 год
Денежные средства на банковских счетах	59 990	89 492
Итого денежные средства и их эквиваленты	59 990	89 492

Группа размещает денежные средства в следующих банках, по которым есть кредитный рейтинг: ПАО "Банк ВТБ", ПАО «Сбербанк», АО «Газпромбанк», ПАО «Промсвязьбанк», АО АКБ "НОВИКОМБАНК".

Группа размещает денежные средства в следующих банках, по которым нет кредитного рейтинга: АО «Тимер Банк».

Остатки денежных средств и их эквивалентов не включают в себя суммы, ограниченные в использовании.

13. КАПИТАЛ

Размер акционерного капитала Компании на 31.12.2023 и на 31.12.2022 составил 457 876 рублей. С момента государственной регистрации размер уставного капитала не изменялся.

Общее количество акций 457 876 штук, из них: 114 469 шт. (25%) - акции привилегированные именные, номинальной стоимостью один рубль; 343 407 шт. (75%) - акции обыкновенные именные, номинальной стоимостью один рубль.

Дополнительного выпуска акций в течение 2023 года не было.

Структура акционерного капитала:

Юридические лица, владеющие не менее чем 5% уставного капитала Общества:

- ООО «РТ-Капитал» - 33,03%
- ООО «Поликонд» – 29,31%
- НКО «Национальный расчетный депозитарий» - 26,45%
- Иные юридические лица – 0,46%

Физические лица, владеющие не менее чем 5% уставного капитала:

- Иные физические лица – 10,75%

Добавочный капитал Группы на 31.12.2023 составил 72 428 тыс. рублей (на 31.12.2022 составил 81 662 тыс. рублей), который был сформирован за счет произведенной переоценки объектов основных средств в прошлых периодах. Уменьшение добавочного капитала в 2023 году связано с тем, что часть добавочного капитала в размере 9 234 тыс. рублей от ранее произведенной переоценки объектов основных средств, выбывших (списанных) в отчетном периоде, отнесена на нераспределенную прибыль прошлых лет.

Резервный капитал Группы на 31.12.2023 и на 31.12.2022 составил 114 тыс. рублей, который сформирован в соответствии с российским законодательством и Уставом Компании, на основании которого создается резервный фонд в размере 25% от величины акционерного капитала, отраженной в бухгалтерской отчетности, подготовленной согласно требованиям российского законодательства.

Распределение дивидендов Компании осуществляется в соответствии с законодательством Российской Федерации и определяется на основании бухгалтерской отчетности Компании, подготовленной в соответствии с российскими принципами бухгалтерского учета. В 2023 году Компания объявляла дивиденды в размере 197 844 тыс. рублей, выплаченных акционерам в течение 2023 года в размере 148 296 тыс. рублей, оставшаяся сумма 49 548 тыс. рублей отражена в составе строки «Кредиторская задолженность» в Отчете о финансовом положении на 31.12.2023.

14. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

	2023 год	2022 год
Долгосрочные банковские кредиты	273 000	675 200
Итого долгосрочные кредиты и займы	273 000	675 200
Краткосрочные банковские кредиты	350 000	-
Итого краткосрочные кредиты и займы	350 000	-
Итого кредиты и займы	623 000	675 200

Основной кредитный портфель Группы по состоянию на 31.12.2023 и 31.12.2022 гг. состоит из долгосрочных обеспеченных кредитов, предоставленных до конца 2029 года по ставке 8%/годовых и краткосрочных обеспеченных кредитов, предоставляемых траншами на срок до 12 месяцев по ставке равной Ключевой ставке ЦБ + 2%.

Справедливая стоимость обязательств по полученным кредитам примерно соответствует их балансовой стоимости.

Активы, переданные в качестве обеспечения

В качестве обеспечений по банковским кредитам переданы в залог:

- земельные участки, балансовая стоимость которых составляет 82 063 тыс. рублей (31.12.2022: 82 063 тыс. рублей);
- здания и сооружения, балансовая стоимость которых составляет 397 792 тыс. рублей (31.12.2022: 411 205 тыс. рублей);
- оборудование, балансовая стоимость которого составляет 138 147 тыс. рублей (31.12.2022: 154 339 тыс. рублей);
- 100% доля в уставном капитале ООО "МОСЭЛЕКТРОПРИБОР".

Ограничительные условия

В течение отчетных периодов Группа не нарушала условия действующих ковенант по кредитным договорам. Руководство регулярно осуществляет проверку платежных процедур Группы во избежание просрочек платежей и/или нарушения условий кредитных договоров.

15. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	2023 год	2022 год
Финансовая задолженность		
Кредиторская задолженность перед поставщиками	185 904	169 093
Прочая кредиторская задолженность	1 467	-
Итого финансовая кредиторская задолженность	187 371	169 093
Нефинансовая задолженность		
Авансы полученные	239 563	198 267
Задолженность перед собственниками по дивидендам	49 548	-
Резерв по неиспользованным отпускам	40 906	18 113
Задолженность по заработной плате	27 561	31 682
Задолженность по налогам и сборам	17 077	71 631
Итого нефинансовая кредиторская задолженность	374 655	319 693
Итого кредиторская задолженность	562 026	488 786

В консолидированной финансовой отчетности за 2022 год, сумма резервов по неиспользованным отпускам в размере 18 113 тыс. рублей на 31.12.2022 г. ошибочно отнесена в состав Капитала по строке «Резервы». Данная техническая ошибка устранена в текущей финансовой отчетности путем реклассификации данной суммы в состав кредиторской задолженности по строке «Резервы по неиспользованным отпускам».

Вся кредиторская задолженность номинирована в рублях и является краткосрочной на все отчетные даты.

По мнению руководства, балансовая стоимость торговой кредиторской задолженности приблизительно равна ее справедливой стоимости на все отчетные даты.

16. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Расходы по налогу на прибыль включают в себя:

	2023 год	2022 год
Текущий налог на прибыль	(155 479)	(110 776)
Отложенные налоги	176 796	1 779
Итого налог на прибыль	21 317	(108 997)

Ставка налога на прибыль, действовавшая в течение 2023 и 2022 гг., составляла 20%.
Ниже представлена сверка между ожидаемым и фактическим налоговым сбором:

	2023 год	2022 год
Прибыль/(убыток) до налогообложения	(394 261)	240 715
Расчетная сумма налогового начисления (по ставке 20%)	78 852	(48 143)
Налоговый эффект расходов, не уменьшающих налоговую базу	(57 535)	(60 854)
Расходы по налогу на прибыль за год	21 317	(108 997)

Ниже приведены основные отложенные налоговые активы и обязательства, признанные Группой, и изменения в них в течение периода.

	1 января 2023 г.	Отнесено на счет прибылей и убытков	31 декабря 2023 г.
Вычитаемые/(налогооблагаемые) временные разницы			
Основные средства	(57 418)	6 093	(51 325)
Резервы под ожидаемые кредитные убытки	-	161 811	161 811
Запасы	(1 252)	8 892	7 640
Признанный отложенный налоговый актив / (обязательство)	(58 671)		118 126
Чистые отложенные налоговые активы/(обязательства)	(58 670)	176 796	118 126
	1 января 2022 г.	Отнесено на счет прибылей и убытков	31 декабря 2022 г.
Вычитаемые/(налогооблагаемые) временные разницы			
Основные средства	(58 452)	1 034	(57 418)
Запасы	(1 997)	745	(1 252)
Признанный отложенный налоговый актив / (обязательство)	(60 449)		(58 670)
Чистые отложенные налоговые активы/(обязательства)	(60 449)	1 779	(58 670)

Отложенные налоговые активы и обязательства были рассчитаны по действовавшей ставке налога на прибыль, составляющей 20%.

17. ВЫРУЧКА

Группа разбила выручку на различные категории в таблицах ниже, целью которых является показать, как характер, объем, время возникновения и неопределенность в отношении выручки и денежных потоков зависят от экономических данных:

Распределение выручки по видам оказываемых услуг:

	2023 год	2022 год
Производство элементов электронной аппаратуры	3 210 658	2 255 853
Прочая выручка	51 120	16 178
Итого	3 261 778	2 272 031

Распределение выручки по странам:

	2023 год	2022 год
Российская Федерация	2 815 317	1 956 196
Республика Беларусь	446 462	315 835
Итого	3 261 778	2 272 031

Распределение выручки по типам контрагентов:

	2023 год	2022 год
Крупные заказчики	2 619 875	1 406 620
Остальные заказчики	641 903	865 411
Итого	3 261 778	2 272 031

Обязательства к исполнению по договорам о выручке носят краткосрочный характер.

По операциям, находящимся в сфере действия МСФО (IFRS) 15 «Договоры с покупателями», выручка признается в момент времени.

Как правило, возмещение по договорам уплачивается покупателями частично на условиях предоплаты и частично на условиях постоплаты. Руководство считает, что сроки выплат, согласованные Группой с покупателями, не предоставляют покупателю или Группе значительную выгоду от финансирования передачи товаров или услуг покупателю, в связи с чем, договоры не содержат значительный компонент финансирования.

18. СЕБЕСТОИМОСТЬ

	2023 год	2022 год
Материальные затраты	1 433 181	895 631
Расходы на оплату труда	287 139	194 872
Коммунальные расходы	101 135	82 833
Социальные отчисления	97 508	64 945
Амортизация основных средств	93 019	101 464
Ремонт и техническое обслуживание основных средств	37 598	9 073
Прочие расходы	3 020	2 371
Итого	2 052 600	1 351 189

19. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	2023 год	2022 год
Расходы на оплату труда	220 469	218 787
Социальные отчисления	41 476	39 761
Амортизация основных средств	35 459	28 724
Аренда и содержание офиса	32 997	7 903
Канцелярия и расходные материалы	24 110	10 076
Налоги, кроме налога на прибыль	17 641	14 860
Транспортные расходы	11 487	9 032
Агентские услуги	8 400	2 100
Информационные, консультационные, аудиторские услуги	7 106	4 780
Ремонт оборудования и оргтехники	1 105	1 863
Прочие расходы	5 254	4 341
Итого	405 504	342 227

20. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ / (РАСХОДЫ)

	2023 год	2022 год
Чистое изменение резерва ожидаемых кредитных убытков	(909 053)	(276 300)
Обесценение запасов	(51 767)	-
Доходы / (расходы) от выбытия основных средств	5 888	(425)
Штрафы, пени, неустойки к уплате	(2 902)	(451)
Излишки, выявленные при инвентаризации	152	4 491
Доходы / (расходы) от выбытия запасов	5	(11)
Прочие доходы / (расходы)	(8 039)	(11 259)
Итого	(965 716)	(283 955)

21. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ / (РАСХОДЫ)

	2023 год	2022 год
Проценты к получению	654	-
Проценты к уплате	(58 931)	(53 945)
Убыток от приобретения дочерней компании	(173 942)	-
Итого	(232 219)	(53 945)

По строке «Убыток от приобретения дочерней компании» отражен результат приобретения дочерней компании ООО «Мосэлектротприбор» (Прим. 4 «Основные принципы учетной политики»).

22. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ И КАПИТАЛОМ

В связи с использованием финансовых инструментов Группа подвержена кредитному риску, риску ликвидности и операционному риску.

Данное примечание представляет информацию о подверженности Группы каждому из вышеперечисленных рисков, цели Группы, ее политику и процессы оценки и управления рисками.

Политика Группы по управлению рисками разработана с целью выявления и анализа рисков, которым подвергается Группа, установления допустимых предельных значений риска и соответствующих механизмов контроля, а также мониторинга рисков и соблюдения установленных ограничений. Политика и системы управления рисками регулярно анализируются на предмет необходимости внесения изменений в связи с изменениями рыночных условий и деятельности Группы. Группа, используя свои стандарты и процедуры в части обучения и управления, стремится создать упорядоченную и конструктивную среду контроля, в рамках которой все работники понимают свои роли и обязанности.

Кредитный риск Группы связан с вероятностью обесценения активов, которое будет иметь место, если контрагенты не смогут выполнить свои обязательства по сделкам с финансовыми инструментами.

Финансовые активы, по которым потенциальный риск потерь Группы наиболее высок, представлены в основном дебиторской задолженностью покупателей, прочей дебиторской задолженностью.

Хотя собираемость дебиторской задолженности подвержена влиянию экономических факторов, руководство Группы считает, что риск обесценения торговой дебиторской задолженности в сумме, превышающей величину резерва ожидаемых кредитных убытков, является незначительным.

Группа создает резерв ожидаемых кредитных убытков, который отражает ее оценку убытков в отношении дебиторской задолженности и вложений. Этот оценочный резерв представляет собой убыток, относящийся к рискам, являющимися значительными по отдельности.

Группа формирует и отражает в отчетности оценочные обязательства на оплату предстоящих отпусков.

Процесс управления рисками осуществляется посредством реализации выработанного алгоритма по работе с дебиторской задолженностью. Контрагенты анализируются на благонадежность посредством анализа уставных и юридических документов, анализа портфолио выполненных работ. Ответственные лица Группы осуществляют регулярный контроль за состоянием расчетов с покупателями и прочими дебиторами. При обнаружении фактов просрочки погашения задолженности применяется комплекс мер, призванных погасить данную задолженность. Среди них – получение гарантийных писем от контрагентов, взыскание пеней и штрафов за просрочку, приостановка поставок до момента погашения задолженности, судебные разбирательства, применение административных обеспечительных мер.

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между компаниями Группы и покупателями (заказчиками).

ОАО «ДЗРД»
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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. Дебиторская задолженность, являющаяся сомнительной, отражается в отчетности за минусом начисленных резервов ожидаемых кредитных убытков.

Ниже приводится анализ дебиторской задолженности по кредитному качеству:

	31 декабря 2023	
	Задолженность покупателей и заказчиков	Прочая дебиторская задолженность
Срочная и необесцененная	50 855	22 260
<i>Просроченная, но не обесцененная:</i>		
- с задержкой платежа менее 3 месяцев	9 029	-
- с задержкой платежа от 3 до 6 месяцев	2 736	-
- с задержкой платежа от 6 до 12 месяцев	5 237	-
Итого просроченная, но не обесцененная	17 002	22 260
<i>Определенная как обесцененная:</i>		
- с задержкой платежа более 12 месяцев	102	-
Итого определенная как обесцененная	21 196	-
Резерв ожидаемых кредитных убытков	(102)	-
Итого	67 857	22 260
	31 декабря 2022	
	Задолженность покупателей и заказчиков	Прочая дебиторская задолженность
Срочная и необесцененная	79 864	8 500
<i>Просроченная, но не обесцененная:</i>		
- с задержкой платежа менее 3 месяцев	11 580	
- с задержкой платежа от 3 до 6 месяцев	177	
- с задержкой платежа от 6 до 12 месяцев	48	
Итого просроченная, но не обесцененная	91 669	8 500
Итого	91 669	8 500

Риск ликвидности – это риск того, что Группа не сможет выполнить свои финансовые обязательства в момент наступления срока их погашения. Подход руководства Группы к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Группы достаточной ликвидности для выполнения своих обязательств в срок (как в обычных условиях, так и в нестандартных ситуациях), не допуская неприемлемых убытков или риска ущерба для репутации. Контролировать риск нехватки денежных средств позволяет планирование текущей ликвидности. Управление денежными потоками и формирование платежного календаря осуществляется на основе бюджетов доходов, расходов и денежных потоков, утвержденных на отчетный период.

В таблицах ниже представлены финансовые обязательства Группы по срокам погашения исходя из дат платежей, установленных контрактами. Суммы в таблицах представляют контрактные недисконтированные денежные потоки.

ОАО «ДЗРД»
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

31 декабря 2023	Балансовая стоимость	Денежные потоки по условиям договоров	В течение 1 года	От 1 до 2 лет	От 2 до 5 лет	После 5 лет
Кредиты и займы	623 000	911 491	409 840	59 840	125 520	316 291
Задолженность перед поставщиками	185 904	185 904	185 904	-	-	-
Прочая кредиторская задолженность	1 467	1 467	1 467	-	-	-
Итого	810 371	1 098 862	597 211	59 840	125 520	316 291

31 декабря 2022	Балансовая стоимость	Денежные потоки по условиям договоров	В течение 1 года	От 1 до 2 лет	От 2 до 5 лет	После 5 лет
Кредиты и займы	675 200	1 005 531	59 840	59 840	125 520	760 331
Задолженность перед поставщиками	169 093	169 093	169 093	-	-	-
Прочая кредиторская задолженность	-	-	-	-	-	-
Итого	844 293	1 174 624	228 933	59 840	125 520	760 331

Валютный риск. Группа не подвержена валютному риску, т.к. не имеет взаиморасчетов в иностранной валюте.

Процентный риск – это риск того, что изменения в процентных ставках окажут отрицательное влияние на финансовый результат Группы. Финансовые активы и обязательства Группы в основном имеют фиксированную ставку процента, процентный риск Группы в краткосрочном периоде ограничен. В то же время отдельные кредитные договоры, заключенные с банками, предусматривают возможность повышения банками процентной ставки в одностороннем порядке в связи с ухудшением экономической ситуации в России.

Подверженность процентному риску

На отчетную дату все процентные финансовые обязательства Группы являются обязательствами с фиксированной процентной ставкой.

Анализ чувствительности финансовых инструментов с фиксированной ставкой процента к изменениям справедливой стоимости

Группа не учитывает какие-либо финансовые инструменты с фиксированной ставкой процента в порядке, предусмотренном для инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка. Поэтому какое-либо изменение ставок процента на отчетную дату не повлияло бы на величину прибыли или убытка за период или величину собственного капитала.

Управление капиталом

Руководство предпринимает меры по поддержанию капитала на уровне, достаточном для удовлетворения операционных и стратегических потребностей Группы, а также для поддержания доверия участников рынка. Это достигается посредством эффективного управления денежными средствами, постоянного контроля за выручкой и прибылью Группы, а также планирования долгосрочных инвестиций, которые финансируются за счет средств от операционной деятельности Группы. Осуществляя данные меры, Группа стремится обеспечить устойчивый рост прибыли.

ОАО «ДЗРД»
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	31 декабря 2023	31 декабря 2022
Процентные кредиты и займы	623 000	675 200
Финансовая кредиторская задолженность	187 371	169 093
За вычетом денежных средств и эквивалентов	(59 990)	(89 492)
Чистая задолженность	750 381	754 801
Капитал	2 514 906	3 085 694
Капитал и чистая задолженность	3 265 287	3 840 495
Коэффициент финансового рычага	23%	20%

23. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Страхование. Группа не осуществляет страхование активов, гражданской ответственности и прочих страхуемых рисков, в связи с этим существуют риски негативного влияния на деятельность и финансовое положение Группы в случае нанесения ущерба третьим лицам, а также в результате утраты или повреждения активов, страховая защита которых отсутствует.

Условные налоговые обязательства. Налоговая система Российской Федерации продолжает развиваться и характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, временами нечетко изложенных и противоречивых, что допускает их неоднозначное толкование различными налоговыми органами. Проверками и расследованиями в отношении правильности исчисления налогов занимаются несколько регулирующих органов, имеющих право налагать крупные штрафы и начислять пени. Правильность исчисления налогов в отчетном периоде может быть проверена в течение трех последующих календарных лет; однако при определенных обстоятельствах этот срок может увеличиваться. В последнее время практика в Российской Федерации такова, что налоговые органы занимают более жесткую позицию в части интерпретации и требований соблюдения налогового законодательства, стремясь выявить случаи получения необоснованных налоговых выгод.

Данные обстоятельства могут привести к тому, что налоговые риски в Российской Федерации будут гораздо выше, чем в других странах. Руководство Группы, исходя из своего понимания применимого российского налогового законодательства, официальных разъяснений и судебных решений, считает, что налоговые обязательства отражены в адекватной сумме. Тем не менее, трактовка этих положений соответствующими органами может быть иной и, в случае если они смогут доказать правомерность своей позиции, это может оказать влияние на настоящую финансовую отчетность.

Гарантийные обязательства. На отчетную дату Группа оценивает гарантийные обязательства по договорам с заказчиками как условные обязательства, по которым не имеется возможности объективной оценки суммы и вероятности их исполнения.

Судебные разбирательства. Время от времени в ходе текущей деятельности Группы предъявляются требования. По мнению руководства, в настоящее время претензий или исков, которые по результатам решений могли бы оказать существенное негативное влияние на финансовое положение нет.

24. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Ниже представлена информация о сделках между Группой и связанными сторонами.

Торговые операции

В течение отчетных периодов Группа совершила следующие сделки по основной деятельности со связанными сторонами:

	Продажа товаров/услуг		Приобретение товаров/услуг	
	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Совладельцы с долей равной или больше 20%	9 065	-	678	8 357
Прочие связанные стороны	4 500	1 833	6 125	875

На отчетную дату были не погашены следующие суммы:

	Задолженность связанных сторон перед Группы		Задолженность Группы перед связанными сторонами	
	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Совладельцы с долей равной или больше 20%	11 096	1 138	-	-
Прочие связанные стороны	800	200	-	1 050

Все остатки в расчетах со связанными сторонами являются необеспеченными и будут погашены денежными средствами на обычных условиях коммерческого кредита. Каких-либо гарантий в отношении остатков в расчетах со связанными сторонами выдано или получено не было. Ожидаемый резерв по кредитным убыткам по задолженности от связанных сторон за период признан не был.

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

Вознаграждение, полученное ключевым руководящим персоналом, за 2023 год составило 116 243 тыс. рублей (за 2022: 53 178 тыс. рублей).

25. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

События после отчетной даты, признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Группы и в период между отчетной датой и датой подписания промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за отчетный период, не происходили.

Настоящая консолидированная финансовая отчетность утверждена руководством 26 апреля 2024 года.




 Главный бухгалтер
 Одинцова Е.П.