

ОАО «ДОНСКОЙ ЗАВОД РАДИОДЕТАЛЕЙ»

ПОЯСНЕНИЯ

**К ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ
ОТЧЁТНОСТИ
ЗА 2022 ГОД**

**г. Донской
2022г**

1. Краткая характеристика предприятия.

Основные сведения об организации

Открытое акционерное общество «Донской завод радиодеталей»

Место нахождения Общества и адрес для почтовой корреспонденции:

301760 Тульская область, г. Донской, мкр.Центральный, ул. Привокзальная 10,

Телефон – (48746) 5-57-40; факс - (48746) 5-57-47,

Адрес электронной почты: e-mail: admin@alund.ru

Адрес страницы (страниц) в сети Интернет:

www.alund.ru;

<http://www.e-disclosure.ru/portal/compani.aspx?id=5496>

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.

Свидетельство о государственной регистрации (перерегистрации) Общества выдано Администрацией города Донского Тульской области 09.12.1993. Регистрационный номер ДОН-93.

Дата присвоения ОГРН: 29.08.2002

Регистрирующий орган: Инспекция МНС России по г.Донскому Тульской области.

Свидетельство серия 71 №000799474

ИНН 7114001610

ОГРН 1027101373738

Сведения о наличии у Общества лицензий:

Основной вид деятельности ОАО «Донской завод радиодеталей» не предусматривает необходимость лицензирования, членства в СРО, специальных допусков.

ОАО «ДЗРД» имеет следующие лицензии:

1. №ЛО-71-01-001263 от 27.10.2014. Вид лицензируемой деятельности: медицинская деятельность (за исключением указанной деятельности, осуществляемой медицинскими организациями и другими организациями, входящими в частную систему здравоохранения, на территории инновационного центра "Сколково"). Лицензирующий орган: Министерство здравоохранения Тульской области

2. №ВХ-11 006062 от 18.06.2015. Вид лицензируемой деятельности: эксплуатация взрывопожароопасных и химически опасных производственных объектов I, II и III классов опасности; использование воспламеняющихся, окисляющих, горючих, взрывчатых, токсичных, высокотоксичных веществ и веществ, представляющих опасность для окружающей среды, на объектах I, II или III кл. опасности; получение (образование) воспламеняющихся, окисляющих, горючих, взрывчатых, токсичных, высокотоксичных веществ и веществ, представляющих опасность для окружающей среды, на взрывопожароопасных и химически опасных производственных объектах I, II или III классов опасности. Лицензирующий орган: Приокское управление Федеральной службы по экологическому, технологическому и атомному надзору.

3. №71.ТЦ.01.002.Л.000001.01.14 от 31.01.2014. Вид лицензируемой деятельности: деятельность в области использования источников ионизирующего излучения (генерирующих) (за исключением случая, если эти источники используются в медицинской деятельности). Лицензирующий орган: Управление Федеральной службы по надзору в сфере защиты прав потребителей и благополучия человека по Тульской области.

4. №ТУЛ 80428 вп от 01.02.2019. Вид лицензируемой деятельности: пользование недрами. Лицензирующий орган: Министерство природных ресурсов и экологии Тульской области.

5. №1816К от 06.04.2015. Вид лицензируемой деятельности: Создание, производство, ремонт и модернизация приборов и аппаратуры для автоматического регулирования или управления, включая программные средства и их составные части, а именно: разработка и предварительные испытания герметичных керамических и металлокерамических корпусов приемников излучения бортовой аппаратуры космических аппаратов. Лицензирующий орган: Федеральное космическое агентство.

6. №ТУЛ80655ВЭ от 01.06.2020. Вид лицензируемой деятельности: Разведка и добыча подземных вод для питьевого, хозяйственно-бытового и технического водоснабжения предприятия. Лицензирующий орган: Министерство природных ресурсов и экологии Тульской области.

Краткая характеристика деятельности: Основные и дополнительные виды деятельности:
Основной вид деятельности:

код по ОКВЭД: 26.11 Производство элементов электронной аппаратуры

Дополнительные виды деятельности:

код по ОКВЭД: 01.13.1 Выращивание овощей

код по ОКВЭД: 01.19.2 Цветоводство

код по ОКВЭД: 01.30 Выращивание рассады

код по ОКВЭД: 01.46 Разведение свиней

код по ОКВЭД: 23.13 Производство полых стеклянных изделий

код по ОКВЭД: 23.43 Производство керамических изоляторов и изолирующей арматуры

код по ОКВЭД: 41.20 Строительство жилых и нежилых зданий

код по ОКВЭД: 46.19 Деятельность агентов по оптовой торговле универсальным ассортиментом товаров

код по ОКВЭД: 47.19 Торговля розничная прочая в неспециализированных магазинах

код по ОКВЭД: 52.24.2 Транспортная обработка прочих грузов

код по ОКВЭД: 52.29 Деятельность вспомогательная прочая, связанная с перевозками

код по ОКВЭД: 73.20.1 Исследование конъюнктуры рынка

Общество не является субъектом малого предпринимательства.

2. Основные показатели работы

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности и Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

2.1. Основные виды выпускаемой продукции и объемы производства по ним:

Вид продукции	Объем пр-ва за 2021 год		Объем пр-ва за 2022 год	
	В натуральном выражении	В тыс. руб.	В натуральном выражении	В тыс. руб.
Металлокерамические корпуса	3 428,8 тыс.шт.	1 171 698	4 537,001 тыс. шт.	1 442 480
Изделия из массы ВК-94	345,9 тыс.шт.	96 089	331,044 тыс. шт.	89 172

2.2. Экспорт

Страна	Объем поставок 2021 году (тыс.руб.)	Страна	Объем поставок 2022 году (тыс.руб.)
Беларусь	184421,1	Беларусь	315835,4

2.3. Выручка по оплате (включая НДС)

	Всего:	<i>в том числе (тыс. руб.)</i>		
		<i>Денежные средства</i>	<i>Векселя</i>	<i>Соглашения</i>
2022год	2662337	2644213		18124
2021год	2183731	2156861		26870

2.4. Численность работников на последнюю отчетную дату

Всего:	530
в том числе ППП	529

2.5. Фонд оплаты труда всех работников

	ВСЕГО:	Среднемесячная зарплата
	<i>(тыс. руб.)</i>	<i>(руб.)</i>
За 2022год	408 209,09	63 752
За 2021 год	295 529,25	44 120

2.1. Финансовое состояние предприятия.

2.1.1 Анализ чистых оборотных активов

<i>Показатели</i>	<i>На начало периода</i>	<i>На конец периода</i>	<i>Влияние на величину чистых оборотных активов</i>	
			<i>увеличение (+)</i>	<i>уменьшение (-)</i>
Оборотные активы – (всего)	595991	605265	9274	
<i>в том числе:</i>				
- производственные запасы	302622	331027	28405	
- незавершенное производство	4046	3374		672
- расходы будущих периодов				
- готовая продукция	18380	18063		317
- дебиторская задолженность	210505	163309		47196
- денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	57942	89492	31550	
Краткосрочные обязательства	295856	486576	190720	
Чистые оборотные активы	300135	118689		181446
Изменение чистых оборотных активов		X		

2.1.2 Состав крупных кредиторов (кроме фискальной системы и внутреннего долга).

<i>Наименование организации- кредитора</i>	<i>Сумма долга (тыс. руб.)</i>
АО БЗПП	42444
АО ЭКСИТОН	43109
НИИ ЭМП	25393

2.1.3 Анализ затрат по основному виду деятельности.

	За 2022год	
Затраты (всего):	1693416	100
Материальные затраты (всего):	996210	58,83
<i>в том числе:</i>		

-сырье и материалы, работы	909454	
-топливо	15543	
-электроэнергия	71213	
Затраты на оплату труда	410802	24,25
Отчисления на социальные взносы	105598	6,24
Амортизация основных производственных средств	130188	7,68
Прочие затраты	50618	3
<i>в том числе:</i>		
- услуги сторонних организаций	35657	
- налоги и сборы, включенные в себестоимость	14859	
- представительские расходы	102	

2.1.4. Движение денежных средств (ф.4). (тыс. руб.)

Остаток денежных средств на начало	57942
Движение денежных средств по текущей деятельности	3093240
Средства, полученные:	
– от покупателей, заказчиков	2629641
– кредиты банка	448800
– прочие доходы	14799
Средства, направленные:	3061690
– на оплату приобретенных товаров, услуг, сырья и иных оборотных активов	1971163
– на оплату труда	507777
– на выплату процентов по кредитам	53447
– на расчет по налогам и сборам	117803
– на погашение кредитов банка	411500
Остаток денежных средств на конец отчётного периода	89492

2.1.5 Финансовые результаты (ф.2).

	2021год	2022год
Прибыль (убыток) от реализации продукции (стр. 2200)	438764	578615
Доходы от участия в других организациях (стр. 2310)		
Результат по прочим операционным доходам (сальдо стр. 2340 и 2350)	-148536	-284801
Сальдо по процентам к получению/уплате (сальдо стр.2320 и 2330)	-51973	-53099
Прибыль (убыток) до налогообложения (стр. 2300)	238255	240715
Налог на прибыль (стр. 2410)	76056	108997
Прибыль (убыток) (стр.2400)	162199	131718

2.1.6 Материально-производственные запасы. Учет МПЗ ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019. МПЗ в качестве обеспечения обязательств в залог не передавались. Резерв под снижение стоимости МПЗ не создавался ввиду отсутствия признаков обесценения МПЗ. Обязательная инвентаризация ТМЦ проведена в полном объеме на основании приказа руководителя №408 от 21.09.2022г. по состоянию на 01.10.2022г. По результатам инвентаризации выявлены МПЗ на сумму 139т.р. не пригодные для дальнейшего использования.

2.1.7 Общая долгосрочная задолженность по кредитам на 31.12.2022 составляет 675200т.р. В обеспечение исполнения требований по кредитам в залог передано имущество на сумму 204774т.р.

2.1.8 Финансовые вложения в 2022 году. Общество приобрело долю в уставном капитале ООО СИРИУС в размере 6,797088297% стоимостью 151000т.р. Долгосрочных активов к продаже Общество не имеет.

2.1.9 *Вознаграждение управленческому персоналу.* Вознаграждение управленческого персонала определено трудовым договором, заключенным с каждым из них. Общая сумма вознаграждения, выплаченного членам правления за 2022 год, составила 22356 тыс. руб.

2.1.10 *Операции в иностранной валюте в 2022 году.* Обществом не производились операций в иностранной валюте.

2.1.11 *Оценочные обязательства.* На конец года сформированы оценочные обязательства по оплате очередных отпусков в сумме 18113т.р., количество неоплаченных дней отпуска – 6374, срок использования – 2021 год, 2022год

Общество восстановило резерв по сомнительным долгам в сумме 23700т.р. так как дебиторская задолженность была погашена контрагентом. Сумма резерва по сомнительным долгам на 31. 12. 2022 составляет 300000т. руб.

2.1.12 *Операций со связанными сторонами.* Расчеты с дочерним предприятием Общества - ООО «Мосэлектроприбор» в 2022 году составили 456 тысяч рублей.

2.1.13 *Инвентаризация:* В Обществе в 2022 году проводились:

- инвентаризация драгоценных металлов и драгоценных камней по состоянию на 01.01.2023 (приказ от 15.12.2022 №555);

- инвентаризация незавершенного производства на 1 число каждого месяца (приказ от 30.12.2021. №524);

- инвентаризация готовой продукции, ТМЦ, денежных средств по состоянию на 30.09.2021 (приказ №408 от 21.09.2022);

- инвентаризация расчетов, финансовых вложений по состоянию на 31.12.2022 (приказ от 15.12.2021г. №556).

Итоги инвентаризаций оформлены актами. Недостачи и (или) излишки не выявлены.

2.1.14 *Финансовая аренда.* Общество за 2022г. по двум договорам лизинга №11427/2021/LC/018945 от 17.03.2021 и №28667/2021 от 07.10.21 (транспортные средства) оплатило 10807 тыс.руб. лизинговых платежей. Задолженность Общества на 31.12.2022г. по договорам лизинга составляет 2746 тыс. руб.

2.1.15 *Изменения в учетной политике.* Общество с начала 2022 г. перешло на ФСБУ 6/2020, способ перехода ретроспективный. Сравнительные показатели 2021г. не пересчитывались. По состоянию на 01.01.2022г. сделаны следующие корректировки:

Корректировка данных отчетного налогового периода в связи с изменениями учетной политики

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
На 31 декабря 2021 г.				
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Основные средства	1150	1044516	-6408	1038108
Отложенные налоговые активы	1180	19051	737	19788
Итого по разделу I	1100	3381565	-5671	3375894
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Дебиторская задолженность	1230	210505	-9	210496
Итого по разделу II	1200	596000	-9	595991
БАЛАНС	1600	3977565	-5680	3971885
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	2876125	-4629	2871496
Итого по разделу III	1300	2958605	-4629	2953976
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Отложенные налоговые обязательства	1420	80659	-422	80237
Прочие обязательства	1450	15031	-615	14416
Итого по разделу IV	1400	723090	-1037	722053

V.КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Кредиторская задолженность	1520	293687	-14	293673
Итого по разделу V	1500	295870	-14	295856
БАЛАНС	1700	3977565	-5680	3971885

В 2022 году Общество произвело списание с Баланса основных средств по причине их физического и морального износа. Добавочный капитал (стр.1340 Баланса) в сумме 246 тыс.руб., относящийся к стоимости списанных ОС, отнесен на нераспределенную прибыль прошлых лет.

В связи со списанием сумм дооценки и изменением учетной политики нарушена взаимоувязка показателей отчетности по следующим строкам:

Строка 1370 (Разница между показателями граф 3 и 4)	131'964	246 Списание дооценки после списания ОС Кт 83 Дт 84	131'718	Строка 2400 (графа 3) Отчет об.изм.кап. стр.3312
Значение Стр 1370 = 131964 получено после внесения корректировок, исправлено входящее сальдо на 01.01.2022, т.е. корректировка результатов 2021 года. В Форме 1 корректировки отражены. В Форме 2 эта разница не учитывается в расходах текущего периода, поэтому остается разрыв на 246 тыс.руб.				
Строка 1370 (Разница между показателями граф 4 и 5)	157'570	4'629 Корректировка 2021 года в связи с изменением учетной политики	162'199	Строка 2400 (графа 4)
Значение Стр. 1370 = 157570 получено после внесения корректировок, исправлено входящее сальдо на 01.01.2022, произведена корректировка результатов 2021 года. В Форме 1 корректировки отражены. В Форме 2 эта разница в расходах текущего периода не учитывается, поэтому остается разрыв на 4629 тыс.руб.				

3. Связанные стороны.

ОАО «ДЗРД» является владельцем 100% доли в уставном капитале ООО «Мосэлектробор» (ИНН 9718014574, ОГРН 1167746596775) (далее – Связанная сторона). В отчетном периоде Обществом со Связанной стороной проведены следующие операции:

- характер отношений: Общество контролирует Связанную сторону;
- вид операций: предоставление Связанной стороной в аренду Обществу нежилых помещений на основании заключенного договора;
- объем операций: сумма арендных платежей за 2022 год составила 456 тысяч рублей.

На конец отчетного периода незавершенные операции отсутствуют.

Основания для образования резервов по сомнительным долгам на конец отчетного периода отсутствуют.

Дебиторская задолженность, подлежащая списанию, в том числе с истекшим сроком исковой давности, а также нереальная для взыскания, отсутствует

Руководство текущей деятельностью Общества

Структура управления ОАО «Донской завод радиодеталей»

- Общее собрание акционеров;
- Совет директоров;

Исполнительные органы:

- Коллегиальный исполнительный орган – Правление.
- Единоличный исполнительный орган – Генеральный директор – Паньков Алексей Алексеевич;

Деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2021 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

В 2022 году в состав органов управления Обществом входили:

В Совет директоров Общества:

с 01.01.2022 по 16.06.2022

1. Аникушина Татьяна Николаевна;
2. Буяльская Наталья Николаевна;
3. Гусев Василий Николаевич;
4. Кожина Елена Владимировна;
5. Кременник Оксана Николаевна;
6. Макуха Кирилл Аркадьевич;
7. Нестерова Оксана Валерьевна;
8. Паньков Алексей Алексеевич; -
9. Пивоваров Олег Юрьевич;
10. Смирнов Александр Юрьевич;
11. Файзиматова Гульнара Муратовна.

с 16.06.2022 по 31.12.2022

1. Андреев Владимир Николаевич
2. Аникушина Татьяна Николаевна;
3. Буяльская Наталья Николаевна;
4. Гусев Василий Николаевич;
5. Кожина Елена Владимировна;
6. Медведев Сергей Игоревич;
7. Нестерова Оксана Валерьевна;
8. Паньков Алексей Алексеевич;
9. Пивоваров Олег Юрьевич;
10. Смирнов Александр Юрьевич;
11. Тюнникова Юлия Александровна.

В Коллегиальный исполнительный орган – Правление Общества:

с 01.01.2022 по 31.12.2022:

1. Аксенов Александр Степанович – начальник механического цеха;
2. Игнатьева Татьяна Валентиновна – финансовый директор;
3. Попова Тамара Ивановна – заместитель генерального директора по производству;
4. Одинцова Елена Петровна – главный бухгалтер;
5. Паньков Алексей Алексеевич – генеральный директор – председатель правления;
6. Рыжов Виталий Иванович – технический директор – главный инженер;
7. Серова Ирина Станиславовна – заместитель финансового директора.

Ценные бумаги Общества

Размер Уставного капитала Общества на 31.12.2021 составляет 457 876 рублей.

С момента государственной регистрации Общества размер уставного капитала не изменялся.

Общее количество акций 457 876 штук, из них:

- 114 469 шт. (25.0%) - акции привилегированные именные, номинальной стоимостью один рубль;
- 343 407 шт. (75%) – акции обыкновенные именные, номинальной стоимостью один рубль.

Изменения размера уставного, добавочного и резервного капитала не производилось. Дополнительного выпуска в 2022 году не было.

Общее количество лиц, зарегистрированных в реестре акционеров Общества: 3331

из них:

- счетов по физическим лицам – 3325;
- счетов по юридическим лицам – 6;

Структура акционерного капитала:

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

- Общество с ограниченной ответственностью «РТ-Капитал» - 33,03% уставного капитала.
- Норд ГК Секьюритиз Фанд ЛТД / NORD GK SECURITIES FUND LTD – 18,39% уставного капитала
- Иные юридические лица – 0,28% уставного капитала;

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

- Мижаев Беслан Мусаевич – 12,75% уставного капитала;
- Паньков Алексей Алексеевич – 17,15% уставного капитала;
- Иные физические лица – 18,4% уставного капитала.

Учет прав на эмиссионные ценные бумаги и ведение реестра владельцев именных ценных бумаг Общества осуществляет специализированный регистратор.

Полное фирменное наименование регистратора: *Акционерное общество «Сервис-Реестр».*

Сокращенное фирменное наименование регистратора: *АО «Сервис-Реестр».*

Место нахождения регистратора: *107045, г. Москва, ул. Сретенка, д.12.*

Номер лицензии регистратора на осуществление деятельности по ведению реестра владельцев ценных бумаг: *№ 10-000-1-00301.*

Дата выдачи лицензии на осуществление деятельности по ведению реестра владельцев ценных бумаг: *02.03.2004г.*

Срок действия лицензии на осуществление деятельности по ведению реестра владельцев ценных бумаг: *без ограничения срока действия.*

Орган, выдающий лицензию регистратора на осуществление деятельности по ведению реестра владельцев ценных бумаг: *Федеральная служба по финансовым рынкам России.*

На основании распоряжения Московского регионального отделения ФКЦБ России от 13 июля 2000г. №104 осуществлена государственная регистрация отчетов об итогах выпуска ценных бумаг Открытого Акционерного Общества «Донской завод радиодеталей».

В соответствии с Федеральным законом от 22.04.1996г. №39-ФЗ "О рынке ценных бумаг" и утвержденным Банком России Положением Банка России от 27.03.2020 №714-П "О раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг" Общество раскрывает информацию в форме отчетов эмитентов, сообщений о существенных фактах, иных сведениях, которые могут оказать существенное влияние на стоимость ценных бумаг, информацию об аффилированных лицах акционерного общества и иную предусмотренную законодательством информацию в порядке и сроки, установленные законодательством РФ.

ОАО «Донской завод радиодеталей» исключено из Перечня стратегических предприятий и стратегических акционерных обществ, акции ОАО «Донской завод радиодеталей», находящиеся в федеральной собственности, составляющие 33,03% уставного капитала Общества, переданы в качестве имущественного вклада Российской Федерации Государственной корпорации «Ростехнологии» в соответствии с Указом Президента РФ от 10.07.2008г. №1052.

Открытое акционерное общество «Донской завод радиодеталей» включено в перечень стратегических акционерных обществ, обеспечивающих реализацию единой государственной политики в отраслях экономики, на основании Распоряжения Правительства РФ № 1226-р от 20.08.2009г.

Российская Федерация использовала в отношении Общества специальное право на участие в управлении Обществом ("золотая акция"), закрепленное Распоряжением Правительства РФ от 11.06.1993 №1031-р, в порядке, установленном действующим законодательством. Распоряжением Правительства Российской Федерации от 13.03.2019 №409-р действие специального права на участие Российской Федерации в управлении открытым акционерным обществом "Донской завод радиодеталей" прекращено.

Акции ОАО «Донской завод радиодеталей» обращаются на организованном рынке ценных бумаг, что подтверждается информацией, размещенной на официальном сайте ПАО «Московская Биржа» в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет".

В этой связи в соответствии с подп.2п.1ст.7 Федерального закона от 07.08.2001 №115-ФЗ "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и

финансированию терроризма" предприятие идентификацию бенефициарных владельцев не проводит.

4. Учётная политика предприятия.

Учетная политика по бухгалтерскому и налоговому учету, утверждена приказом Общества от 29.12.2020г. №572 разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете. Система налогообложения –общая.

Бухгалтерский учет на предприятии осуществляется в соответствии с действующим Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности и рабочим планом счетов бухгалтерского учета, содержащим синтетические и аналитические счета, необходимые для ведения бухгалтерского учета с требованиями своевременности и полноты учета, отчетности.

Налоговый учет на предприятии осуществляется параллельно бухгалтерскому учету на счетах налогового учета. Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с Положением ПБУ/02 , Способ-Балансовый с отражением постоянных и временных разниц. Его основными задачами являются формирование полной и достоверной информации о критериях и величине доходов и расходов, определяющих размер налоговой базы отчетного налогового периода, а также обеспечение этой информацией внутренних и внешних пользователей для контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью расчетов с бюджетом по налогу на прибыль. Налоговый учет ведется с применением налоговых регистров, формы и особенности, ведения которых определяются из специфики хозяйственной деятельности предприятия.

При обработке учетной информации и формировании регистров бухгалтерского и налогового учета для отражения хозяйственных операций предприятие использует компьютерные технологии на основе комплексной системы автоматизации финансово-хозяйственной деятельности «1С: Предприятие».

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности производится инвентаризация:

- дебиторской и кредиторской задолженности (в IV квартале);
- финансовые вложения и расходы будущих периодов (в IV квартале);
- материальных остатков на складах и незавершенного производства (в IV квартале, а также в случае передачи материальных ценностей другому материально ответственному лицу);
- кассы не реже одного раза в квартал, а также в случае передачи денежных средств другому материально ответственному лицу;
- внезапные инвентаризации кассы и МПЗ производятся по решению руководителя;
- инвентаризация основных средств производится один раз в три года.

В состав внеоборотных активов предприятия включает основные средства, нематериальные активы, незавершенное строительство, долгосрочные финансовые вложения и др. Учет основных средств и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020и 26/2020. Основные средства учитываются по первоначальной стоимости. Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020перспективно(без изменения ранее сформированных данных бух.учета.)

К основным средствам относится имущество со сроком службы более 12 месяцев и стоимостью более 40 000 рублей, по бухгалтерскому учету, (более 100 000 рублей по налоговому учету), а также приобретенные книги, брошюры и т.п. издания списываются на затраты на производства (расходы на продажу) по мере отпуска их в производство или эксплуатацию.

Стоимость основных средств погашается путем начисления амортизации. Амортизация объектов основных средств, производится по линейному способу с применением классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденную постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 г. N 1.

Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях:

- достройки,
- до оборудования,
- реконструкции,
- модернизации,
- частичной ликвидации
- переоценки объектов основных средств.

Материально-производственные запасы принимают к бухгалтерскому учету по учетной цене, без применения балансовых счетов 15 и 16. Под учетной ценой подразумевается договорная стоимость (цена материалов, по которой они куплены у поставщика и расходы на заготовление и приобретение материально-производственных запасов). Материально-производственным запасам, которые отпущены в производство, оцениваются по средней себестоимости каждого вида МПЗ. Оценка материально-производственных запасов на конец отчетного периода также производится по средней себестоимости.

Применяется единый метод учета и оценки МПЗ при их списании в производство для целей бухгалтерского и налогового учета.

Учет затрат на производство ведется с разделением на прямые и косвенные расходы. К *прямым расходам* относятся:

- материальные затраты;
- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг,
- суммы страховых взносов, начисленных на указанные суммы расходов на оплату труда этого персонала;

Косвенные расходы основных производственных цехов, собранные на счете 25, распределяются ежемесячно на счет 20. Распределение производит на основании суммы заработной платы основных рабочих по разным видам продукции и видов приемки (гражданского и военного назначений).

Косвенные расходы вспомогательных производственных цехов, учитываются на счете 25. Распределение производится пропорционально объему выполненных (реализованных) видов работ (участок оснастки, участок ремонта оборудования по себестоимости прямых, подстанция по электроэнергии и т.д.)

Управленческие расходы, собранные на счете 26, на конец каждого отчетного периода списываются на финансовый результат (относятся в дебет счета 90 «Продажи»).

При реализации и ином выбытии готовой продукции применяется метод списания на расходы стоимости выбывшей готовой продукции по средней себестоимости.

Для налогового учета оценка остатков незавершенного производства на конец текущего месяца производится на основании данных первичных учетных документов о движении и об остатках (в количественном выражении) сырья и материалов по цехам (производствам и прочим производственным подразделениям) и данных учета о сумме осуществленных в текущем месяце прямых расходов.

К таким расходам относятся расходы: стоимость материалов; оплата труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг, а также суммы страховых взносов, начисленных на указанные суммы расходов на оплату труда.

Оценка остатков готовой продукции на складе на конец текущего месяца производится на основании данных первичных учетных документов о движении и об остатках готовой продукции на складе (в количественном выражении) и суммы прямых расходов, осуществленных в текущем месяце, уменьшенных на сумму прямых расходов, относящуюся к остаткам незавершенного производства. Оценка остатков готовой продукции на складе определяется, как разница между суммой прямых затрат, приходящейся на остатки готовой продукции на начало текущего месяца, увеличенной на сумму прямых затрат, приходящейся

на выпуск продукции в текущем месяце (за минусом суммы прямых затрат, приходящейся на остаток НЗП), и суммой прямых затрат, приходящейся на отгруженную в текущем месяце продукцию.

При реализации и ином выбытии готовой продукции применяется метод списания на расходы стоимости выбывшей готовой продукции по средней себестоимости.

Выручка от реализации продукции, товаров (работ, услуг) для целей исчисления налога на добавленную стоимость определяется "по мере отгрузки" товаров потребителем, а для исчисления налога на прибыль по методу начисления. Выручка от реализации продукции (товаров, услуг), произведенных в результате осуществления уставной деятельности, отражается на счете 90 "Продажи".

Сумма НДС по материальным затратам при производстве экспортной продукции в текущем периоде определяется в % отношении, как доля суммы экспортной выручки к сумме выручки от реализации готовой продукции в текущем периоде и учитывается на балансовом счете 19 отдельным субсчетом.

В составе собственного капитала учитывается:

- уставный капитал;
- добавочный капитал;
- резервный капитал для покрытия убытков предприятия;
- нераспределенная прибыль и фонды накопления предприятия.

В соответствии с требованиями пункта 1 ст.19 ФЗ от 06.12.2011 года №402 «О бухгалтерском учете» Обществом определен порядок организации внутреннего контроля (приказ генерального директора №734 от 29.12.2018). В целях обеспечения исполнения требований Федерального закона от 25.12.2008 №273-ФЗ «О противодействии коррупции» в Обществе утверждены и введены в действие приказом генерального директора от 10.02.2020 №49 Кодекс этики и служебного поведения работников ОАО «ДЗРД», Положение об антикоррупционной политике ОАО «ДЗРД», Положение о конфликте интересов ОАО «ДЗРД».

5. Основные факторы, сказавшиеся на результатах хозяйственной и финансовой деятельности.

5.1 Основные технико-экономические показатели предприятия.

Наименование показателя	Ед. измерен.	2021	2022г	Темп роста, %
Объем товарной продукции в действующих ценах	тыс. руб.	1 277 364	1 534 820	120,16
Объем товарной продукции в фиксированных ценах	тыс. руб.	1 277 364	1 534 820	120,16
Среднесписочная численность, всего:	чел.	556	530	95,3
в том числе ППП	чел.	555	529	95,3
Производительность труда	руб.	2 301 557	2 901 361	126,1
Фонд оплаты труда	тыс. руб.	295 529,25	408 209,09	138,13
Среднемесячная заработная плата одного работающего	руб.	44 120	63 752	144,5
Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг без НДС	тыс. руб.	1745547	2272031	130,16
Себестоимость проданных товаров, продукции	тыс. руб.	1306783	1693416	129,59

Затраты на 1 рубль продаж	коп.	74,86	74,53	99,56
Чистая прибыль (+), убыток (-)	тыс. руб.	162199	131718	81,20

5.2 Отчётные сегменты производства товарной продукции

На основании Приказа Министерства Финансов РФ от 27 января 2000 года №11Н на предприятии установлено ведение информации по следующим отчетным сегментам:

- по укрупненной номенклатуре производимой продукции;
- по странам - потребителям продукции предприятия.
-

Информация по укрупненной номенклатуре за 2022год.

<i>Вид продукции</i>	<i>Объём производства, (тыс. руб.)</i>
Металлокерамические корпуса	4 537,001
Изоляторы для силовых полупроводниковых приборов	0
Изделия из массы ВК-94	331,044
Прочая продукция	208,643

Информация по странам – потребителям за 2022 год

<i>Страна - потребитель</i>	<i>Объём производства, (тыс. руб.)</i>
Россия	4 214,033
Республика Беларусь	862,655

5.3 Труд и заработная плата.

Производительность труда одного работника за 2022 год составила 2 901 361 рублей. Среднесписочная численность составила 530 человек, среднесписочная численность ППП уменьшилась на 26 человек.

За 2022 год фонд заработной платы составил 408 209,09 тыс. рублей, увеличение составило 38,13 %. Затраты фонда заработной платы на 1 рубль товарной продукции составили 0,27 руб. и увеличились по сравнению с 2021 г. на 17,4 % (2021г. – 0,23 руб.).

Среднемесячная заработная плата одного работника за 2022 год составила 63 752,00 рублей и выросла по сравнению с 2021 г. на 44,5 %.

5.3.1 Динамика изменения численности работающих.

Среднесписочная численность всего персонала в 2022 году по сравнению с 2021 годом уменьшилась на 26 человек и составила 530 человек, в том числе ППП - 529 человек.

5.4. Общая оценка основных фондов.

Основные фонды предприятия задействованы в осуществлении основных видов деятельности предприятия.

5.4.1 Наличие, движение и состав основных фондов

Наименование показателей	Наличие на начало года	Поступило	Выбыло	Наличие на конец года		Изменение в течение года (+, -)
				По полной учетной стоимости	По остаточной балансовой стоимости	
Сумма, тыс.руб.	Сумма, тыс.руб.	Сумма, тыс.руб.	Сумма, тыс.руб.	Сумма, тыс.руб.	Сумма, тыс.руб.	Сумма, тыс.руб.
Всего основных фондов	1920539	468678	3461	2385756	1376289	+465217
в том числе: - здания	429614	373421	297	802738	699059	+373124
Машины и оборудования	1490925	18471	3164	1500182	594709	+9257
Земельные участки	5735	76786		82521	82521	-+76786
Прочие	316			316	0	

Введено в действие новых основных фондов на сумму 468678 тыс. рублей. Выбыло по причине физического износа средств на сумму 3461 тыс.рублей. Удельный вес активной части основных фондов составляет 43,21 %.

6. Финансовое состояние предприятия.

Доходы по основной деятельности в размере 2396374т.р. получены от:

- реализация готовой продукции – 2255853т.р.;
- реализация отходов производства – 124343т.р.;
- реализация услуг – 16178т.р.;

Прочие доходы составили 30898т.р., в том числе:

- доходы от оприходования металлолома – 4491т.р.;
 - восстановление резерва по сомнительным долгам- 23700т.р.;
- прочие доходы –2707т.р.

Выручка, полученная в результате выполнения договоров, предусматривающих исполнение обязательств не денежными средствами, отсутствует.

Прочие расходы составили 314842т.р., в том числе:

- списание дебиторской задолженности –380т.р.;
- списание основных средств – 425т.р.;
- штрафные санкции –538т.р.; услуги банка – 1016т.р.;
- прочие расходы –4729 т.р.
- создание резерва по предстоящим отпускам – 7754 т.р.
- создание резерва по сомнительным долгам – 300 000 т.р.

В отчетном году между данными бухгалтерского и налогового учетов возникли следующие постоянные и временные размеры:

а) Сумма временной налогооблагаемой разницы между бухгалтерским и налоговым учетом возникла из-за различий:

- в сроках полезного использования основных средств – 36000тыс. руб.

Таким образом, изменение отложенных налоговых активов (ОНА) составило – 7200 тыс. рублей.

б) Сумма временной вычитаемой разницы составила 27105тыс. руб

Таким образом, изменение отложенных налоговых обязательств (ОНО) составило 5421тыс. рублей.

В итоге за 2022 год сумма прибыли составила – 131718тыс. рублей (2021 год сумма прибыли 162199тыс. рублей). Уменьшение прибыли обусловлено созданием резерва по сомнительным долгам.

7. Прочие сведения

Крупные сделки. Сделки, признаваемые в соответствии с федеральным законом от 26.12.1995 №208-ФЗ «Об акционерных обществах» крупными сделками, Обществом в 2022 году не совершались.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности и Федерального закона № 402-ФЗ от 06.12.2011 г. «О бухгалтерском учете».

Прекращаемая деятельность

В 2022 году у Общества не было операций по прекращению деятельности.

Реорганизация, ликвидация не планируется.

Совместная деятельность

В 2022 году Общество не осуществляло совместную деятельность

Информация о чрезвычайных фактах

Деятельность Общества не связана со сферами деятельности, наиболее пострадавшими в условиях распространения коронавирусной инфекции. По оценке руководства, возникшие сложности ведения предпринимательской деятельности и ухудшение финансовых показателей, являются временными.

Чрезвычайных фактов, существенно повлиявших на условия ведения хозяйственной деятельности, не было.

Ситуация, возникшая в результате проведения Российской Федерацией специальной военной операции на территории Украины и введения экономических санкций, не оказала существенного влияния на деятельность Общества и ее непрерывность. Общество не осуществляет сотрудничество со странами – импортерами санкционных товаров. Рынок сбыта и объемы реализации не сократились. По оценке руководства Общество будет способно продолжать свою деятельность в соответствии с принципами непрерывности, учитывая стабильный спрос на продукцию Общества, увеличение портфеля заказов, рост финансовых показателей, и основываясь на устойчивом финансовом положении Общества, прибыльности операций и доступе к финансовым рынкам.

События после отчетной даты, признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, не происходили. Общество считает распространение коронавируса и возросшую нестабильность существенными событиями после отчетной даты, но не требующими корректировки показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности на 31.12.2022.

Валютные риски. Общество не имеет рисков, связанных с обеспечением национальной валюты, так как значительные запасы свободных денежных средств отсутствуют. Ввиду неопределенности и продолжительности данных событий оценка количественного влияния данных факторов на финансовое положение не производилась.
Риск начала процедуры банкротства или ликвидации Общества отсутствует.

**ГЕНЕРАЛЬНЫЙ ДИРЕКТОР
ОАО «ДЗРД»**

**ГЛАВНЫЙ БУХГАЛТЕР
ОАО «ДЗРД»**



А.А. ПАНЬКОВ

Е.П.ОДИНЦОВА