



ООО «Аудиторская Компания «ДИАЛИР»

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

Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционерам
Открытого акционерного общества «Донской завод радиодеталей»

Мнение с оговоркой

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской отчетности
Открытого акционерного общества «Донской завод радиодеталей»
(ОАО «ДЗРД»)

ОГРН 1027101373738

Адрес 301760 Тульская область, г. Донской, мкр. Центральный, ул.
Привокзальная, д. 10
состоящей из:

- бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2022,
- отчета о финансовых результатах за 2022 год,
- приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе:
 - отчета об изменениях капитала за 2022 год,
 - отчета о движении денежных средств за 2022 год,
 - пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, за исключением возможного влияния на годовую бухгалтерскую отчетность обстоятельств, изложенных в части, содержащей основание для выражения мнения с оговоркой в разделе «Основание для выражения мнения с оговоркой» нашего заключения, прилагаемая годовая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Открытого акционерного общества «Донской завод радиодеталей» по состоянию на 31.12.2022 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2022 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

Основание для выражения мнения с оговоркой

- Мы не можем подтвердить величину «Добавочного капитала», отраженного по строке 1350 Бухгалтерского баланса в сумме 81 662 тыс. руб. ввиду отсутствия аналитического учета.
- В нарушение пунктов 4 и 30 ФСБУ 6/2020, по состоянию на 31.12.2022г., в составе основных средств учитываются объекты с полностью начисленной амортизацией, стоимостью меньше лимита определенного Обществом, по объектам не определена ликвидационная стоимость. Предприятие обязано на конец каждого отчетного периода проводить проверку на соответствие условиям использования объекта основных средств и при необходимости принимать решение об изменении соответствующих элементов амортизации в соответствии с пунктом 37 ФСБУ 6/2020. Такой проверки проведено не было. Влияние данного отклонения от требований ФСБУ 6/2020 на бухгалтерскую отчетность нами не было определено.

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 бухгалтерской отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу 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.

Важные обстоятельства

Мы обращаем внимание на раздел № 2.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в котором, Руководством раскрыта информация о внесении корректировок данных отчетности на 31.12.2021 г. в связи с применением вступивших в действие ФСБУ (федеральных стандартов

бухгалтерского учета). Мы не выражаем модифицированного мнения, в связи с этим вопросом.

Мы обращаем внимание на раздел 7 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в котором, Руководством адекватно раскрыта информация о влиянии распространения коронавирусной инфекции COVID-19 и событий, связанных с началом проведения военной спец. операции от 24.02.2022 г., введения рядом стран экономических санкций против Российской Федерации и связанных с этим экономических последствий на деятельность ОАО «ДЗРД» Мы не выражаем модифицированного мнения, в связи с этим вопросом.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита — это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита годовой бухгалтерской отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита годовой бухгалтерской отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения об этих вопросах.

Признание выручки

Выручка от реализации услуг Открытого акционерного общества «Донской завод радиодеталей» состоит из большого количества операций. По нашему мнению, данный вопрос являлся одним из наиболее значимых для нашего аудита в связи с существенной величиной выручки за 2022 год. Аудит выручки требует значительных затрат времени аудиторской группы и является областью повышенного внимания аудиторов.

Информация о величине выручки раскрыта в счете о финансовых результатах и в пояснениях к бухгалтерской отчетности за 2022 год.

Мы выполнили следующие аудиторские процедуры в отношении данного ключевого вопроса:

- рассмотрели применяемую учетную политику в отношении признания выручки;
- оценили систему внутреннего контроля в отношении признания выручки;

- провели на выборочной основе проверку определения сумм выручки, получили подтверждения остатков дебиторской задолженности.

Мы так же оценили достаточность раскрытий, выполненных ОАО «ДЗРД» в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год.

Прочие сведения

Аудит финансовой отчетности организации ООО «АУДИТСЕРВИС» за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, был проведен другим аудитором, который выразил не модифицированное мнение в отношении данной отчетности 04 апреля 2022 года.

Ответственность руководства и членов совета директоров аудируемого лица за годовую бухгалтерскую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной годовой бухгалтерской отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой бухгалтерской отчетности руководство несет ответственность за оценку способности аудируемого лица 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 аудируемое лицо, прекратить его 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 бухгалтерской отчетности аудируемого лица.

Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская 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 бухгалтерской отчетности.

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

а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской 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 необнаружения 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 оценочных значений, рассчитанных руководством аудируемого лица, и соответствующего раскрытия информации;

г) делаем вывод о правоте 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 бухгалтерской 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 бухгалтерской отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с руководством и 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.

Б.А. Верховод

Генеральный директор аудиторской организации (ОРНЗ 21606035940)

[подпись]

Бондарчук Ирина Дмитриевна

**Руководитель аудита, по результатам которого
составлено аудиторское заключение (ОРНЗ 22006100744)**

[подпись]

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
ОПНЗ	12006049083

Дата выдачи заключения

«31» марта 2023 года