



ООО «Аудиторская Компания «ДИАЛИР»

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

ЗАКЛЮЧЕНИЕ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ОБЗОРНОЙ ПРОВЕРКИ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ

ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2023 ГОДА

Акционерам и Совету Директоров
Открытого Акционерного Общества
«ДОНСКОЙ ЗАВОД РАДИОДЕТАЛЕЙ»

Введение

Мы провели обзорную проверку прилагаемой промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности Открытого акционерного общества "ДОНСКОЙ ЗАВОД РАДИОДЕТАЛЕЙ" (ОГРН 1027101373738) (далее «Общество») и его дочерней организации (далее «Группа»), состоящий из промежуточного консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 30 июня 2023 года, промежуточных консолидированных отчетов о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе, об изменениях в капитале, о движении денежных средств за 6 месяцев, закончившихся на указанную дату, а также примечаний, состоящих из значимых положений учетной политики и прочей пояснительной информации (далее «промежуточная финансовая информация»). Руководство Общества несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной промежуточной финансовой информации в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО), включая требования МСФО (IAS) 34 "Промежуточная финансовая отчетность. Наша ответственность состоит в формировании вывода о данной промежуточной финансовой информации на основе проведенной нами обзорной проверки.

Объем обзорной проверки

Мы провели обзорную проверку в соответствии с Международным

стандартом обзорных проверок 2410 "Обзорная проверка промежуточной финансовой информации, выполняемая независимым аудитором организации". Обзорная проверка промежуточной финансовой информации включает направление запросов, в первую очередь, лицам, ответственным за финансовые вопросы и вопросы бухгалтерского учета, а также применение аналитических и других процедур обзорной проверки. Объем обзорной проверки значительно меньше объема аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, и поэтому обзорная проверка не дает нам возможности получить уверенность в том, что нам станут известны все значимые вопросы, которые могли бы быть выявлены в процессе аудита. Следовательно, мы не выражаем аудиторское мнение.

Основания для вывода с оговоркой

1. Общество не вело надлежащий учет объектов основных средств, отраженных по статье «Основные средства» промежуточного консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 30 июня 2023 года и 31 декабря 2022 года в размере 2 779 038 тыс. рублей и 1 376 289 тыс. рублей, соответственно. У нас не было возможности получить достаточные подтверждения в отношении величин вышеуказанных объектов основных средств по состоянию на 30 июня 2023 года и 31 декабря 2022 года путем применения альтернативных аудиторских процедур. Как следствие, у нас отсутствует возможность определить, необходимы ли какие-либо корректировки показателей в прилагаемой промежуточной финансовой информации.

Наше мнение в аудиторском заключении по консолидированной финансовой отчетности за 2022 год было модифицировано соответствующим образом.

2. Мы не наблюдали за проведением инвентаризации запасов по состоянию на 30 июня 2023 года и на 31 декабря 2022 года, отраженных по статье «Запасы» промежуточного консолидированного отчета о финансовом положении на сумму 519 650 тыс. рублей и 352 464 тыс. рублей, соответственно. Мы также не имели возможности получить необходимые подтверждения наличия вышеуказанных запасов с помощью альтернативных аудиторских процедур. Как следствие, у нас отсутствует возможность определить, необходимы ли какие-либо корректировки показателей в прилагаемой промежуточной финансовой информации.

Наше мнение в аудиторском заключении по консолидированной финансовой отчетности за 2022 год было модифицировано соответствующим образом.

3. В консолидированном отчете о финансовом положении за 2022 год по статье «Краткосрочная дебиторская задолженность» в составе оборотных активов, отражены авансы под приобретение основных средств в размере 1 757 670 тыс. рублей, подлежащие отражению в составе внеоборотных активов.

Вывод с оговоркой

На основе проведенной нами обзорной проверки, за исключением обстоятельств, изложенных в предыдущем разделе, не выявлены факты, которые могут служить основанием для того, чтобы мы сочли, что прилагаемая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность не отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Общества по состоянию на 30 июня 2023 года, а также его финансовые результаты и движение денежных средств за шесть месяцев, закончившихся на указанную дату, в соответствии с МСФО, включая требования МСФО (IAS) 34 "Промежуточная финансовая отчетность".

Бондарчук Ирина Дмитриевна
действующий от имени аудиторской организации на основании доверенности
№ 2108/2023-1 от 21.08.2023 г. (ОРНЗ 22006100744)



[подпись]

Бондарчук Ирина Дмитриевна
Руководитель задания по обзорной проверке, по результатам которого
составлено 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: «29» августа 2023 года

ОАО «ДОНСКОЙ ЗАВОД РАДИОДЕТАЛЕЙ»

**ПРОМЕЖУТОЧНАЯ СОКРАЩЕННАЯ КОНСОЛИДИРОВАННАЯ
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ, ПОДГОТОВЛЕННАЯ В СООТВЕТСТВИИ С
МЕЖДУНАРОДНЫМИ СТАНДАРТАМИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА 6 МЕСЯЦЕВ 2023 ГОДА**

СОДЕРЖАНИЕ

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 30 ИЮНЯ 2023 ГОДА.....	3
ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ И УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА 6 МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ.....	4
ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА 6 МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ.....	5
ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ ЗА 6 МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2023 ГОДА	6
ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ.....	7
1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ И ОСНОВНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ.....	7
2. ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СРЕДА, В КОТОРОЙ КОМПАНИЯ ОСУЩЕСТВЛЯЕТ СВОЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	7
3. ПРИНЦИПЫ СОСТАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ	8
4. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ.....	9
5. ОСНОВНЫЕ ОЦЕНКИ И ДОПУЩЕНИЯ	9
6. НОВЫЕ УЧЕТНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ	9
7. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	11
8. ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ.....	12
9. ЗАПАСЫ	12
10. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	12
11. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ	13
12. КАПИТАЛ.....	13
13. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ.....	14
14. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	14
15. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ	15
16. ВЫРУЧКА	15
17. СЕБЕСТОИМОСТЬ.....	15
18. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ.....	16
19. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ / (РАСХОДЫ)	16
20. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ / (РАСХОДЫ)	16
21. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ И СТРАХОВЫМИ РИСКАМИ.....	17
22. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ	18
23. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА.....	19
24. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ	19
25. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ.....	20

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
ПО СОСТОЯНИЮ НА 30 ИЮНЯ 2023 ГОДА

	Прим.	30.06.2023	31.12.2022
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	7	2 779 038	1 376 289
Инвестиции в ассоциированные компании		224 937	419 937
Финансовые активы	8	4 880	-
Отложенный налоговый актив	15	123 893	27 409
Итого внеоборотные активы		3 132 748	1 823 635
Оборотные активы			
Запасы	9	519 650	352 464
Дебиторская задолженность	10	145 487	2 070 169
Финансовые активы	8	26 741	-
Денежные средства	11	68 741	89 492
Итого оборотные активы		760 619	2 512 125
Итого активы		3 893 367	4 335 760
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал и резервы			
Уставный капитал	12	458	458
Добавочный капитал	12	81 662	81 662
Резервный капитал	12	114	114
Нераспределенная прибыль		2 479 459	3 003 460
Итого капитал		2 561 693	3 085 694
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы	13	299 100	675 200
Отложенные налоговые обязательства	15	-	86 080
Итого долгосрочные обязательства		299 100	761 280
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы	13	385 419	-
Кредиторская задолженность	14	647 155	488 786
Итого краткосрочные обязательства		1 032 574	488 786
Итого обязательства		1 331 674	1 250 066
Итого капитал и обязательства		3 893 367	4 335 760

Прилагаемые примечания на стр. 7-19 являются неотъемлемой частью настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

**ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ И УБЫТКЕ И
ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА 6 МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ**

	Прим.	2023	2022
Выручка	16	1 597 145	1 003 014
Себестоимость	17	(903 044)	(631 121)
Валовая прибыль		694 101	371 893
Административные расходы	18	(208 603)	(147 396)
Прочие операционные доходы / (расходы)	19	(894 935)	1 884
Финансовые доходы / (расходы)	20	(200 942)	(25 439)
Прибыль (убыток) до налогообложения		(610 379)	200 942
Налог на прибыль	15	86 378	(40 649)
Чистая прибыль / (убыток) за период		(524 001)	160 293
Прибыль / (убыток) за период, относящиеся к:			
- собственникам предприятия		(524 001)	160 293
- доле неконтролирующих акционеров		-	-
Прочий совокупный доход			
Статьи, подлежащие последующей реклассификации в прибыли или убытки:			
Изменение стоимости прочих резервов в составе капитала		-	1 055
Прочий совокупный доход за период		-	1 055
Итого совокупный доход / (убыток) за отчетный период		(524 001)	161 348

ОАО «ДЗРД»
ПРОМЕЖУТОЧНАЯ СОКРАЩЕННАЯ КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ
ЗА 6 МЕСЯЦЕВ 2023 ГОДА
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА 6 МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ

	2023	2022
Операционная деятельность		
Поступления от покупателей, заказчиков	1 820 547	1 179 728
Оплата товаров, работ, услуг, сырья и иных оборотных активов	(918 134)	(553 974)
Выплаты персоналу	(320 216)	(230 146)
Платежи по налогу на прибыль	(78 357)	(21 234)
Платежи по налогам и сборам (кроме налога на прибыль)	(16 932)	(9 509)
Выплата процентов по кредитам и займам	(27 193)	(25 089)
Прочие платежи по текущей деятельности	(731)	-
Чистые денежные потоки от операционной деятельности	458 984	339 776
Инвестиционная деятельность		
Приобретение основных средств	(453 635)	(169 756)
Приобретение дочерней компании	-	(151 000)
Прочие поступления от инвестиционной деятельности	-	782
Чистые денежные потоки от инвестиционной деятельности	(453 635)	(319 974)
Финансовая деятельность		
Привлечение заемных средств	264 650	219 810
Погашение кредитов и займов	(290 750)	(167 855)
Чистые денежные потоки от финансовой деятельности	(26 100)	51 955
Чистое увеличение / (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов	(20 751)	71 757
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	89 492	57 942
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	68 741	129 699

ОАО «ДЗРД»
ПРОМЕЖУТОЧНАЯ СОКРАЩЕННАЯ КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ
ЗА 6 МЕСЯЦЕВ 2023 ГОДА
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)


ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ
ЗА 6 МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2023 года

	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого капитал
Остаток на 1 января 2022 г.	458	81 662	2 543	2 871 496	2 956 159
Прибыль за период				160 293	160 293
Прочий совокупный доход за период			1 055		1 055
Итого совокупный доход за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2022 г.			1 055	160 293	161 348
Остаток на 30 июня 2022 г.	458	81 662	3 598	3 031 789	3 117 507
Остаток на 1 января 2023 г.	458	81 662	114	3 003 460	3 085 694
Прибыль / (убыток) за период	-	-	-	(524 001)	-
Прочий совокупный доход / (убыток) за период	-	-	-	-	-
Итого совокупный убыток за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г.	-	-	-	(524 001)	-
Остаток на 30 июня 2023 г.	458	81 662	114	2 479 459	2 561 693

Настоящая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность утверждена руководством 28 августа 2023 года.

От имени руководства отчетность подписали:


Генеральный директор
Гусев В.Н.


Главный бухгалтер
Одинцова Е.П.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ 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 «Мосэлектронприбор» (здесь и далее совместно именуемые - «Группа») являются организациями, созданными в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Доля участия Компании в ООО «Мосэлектронприбор» 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 30 июня 2023 г. в Компании не было единственного контролирующего акционера. На 30 июня 2023 г. одним из крупнейших акционеров является ООО «РТ-Капитал» (корпорация «Ростех»), владеющая 33,03% акционерного капитала, 18,39% акций ОАО «ДЗРД» принадлежат Норд ГК Секьюритиз Фанд ЛТД. 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>

2. ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СРЕДА, В КОТОРОЙ КОМПАНИЯ ОСУЩЕСТВЛЯЕТ СВОЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

Условия осуществления хозяйственной деятельности в Российской Федерации

Компания осуществляет свою деятельность в Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Компании 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.

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

3. ПРИНЦИПЫ СОСТАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Заявление о соответствии. Настоящая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года, подготовлена в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности («МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность»). Отдельные избранные примечания включены в ее состав с целью объяснить события и сделки, которые являются существенными для понимания изменений в финансовом положении Компании и ее деятельности с даты последней годовой финансовой отчетности.

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность (далее «финансовая отчетность») не содержит всех сведений и данных, подлежащих раскрытию в годовой консолидированной финансовой отчетности, и должна рассматриваться в совокупности с годовой консолидированной финансовой отчетностью за год, закончившийся 31 декабря 2022 года.

Принцип непрерывности деятельности. Руководство подготовило данную промежуточную сокращенную консолидированную финансовую информацию на основе принципа непрерывности деятельности. Данное суждение руководства основывается на рассмотрении финансового положения Компании, текущих планов, прибыльности операций и доступа к финансовым ресурсам для обеспечения будущих операций Компании.

Функциональная валюта и валюта представления. Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность Компании представлена в валюте экономической среды, в которой оперирует Компания, то есть в функциональной валюте, которой является российский рубль. Все значения, приведенные в настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, представлены в тысячах рублей, если прямо не указано иное.

4. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные элементы учетной политики и методики расчетов, используемые Компанией, соответствуют описанным в аудированной консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года.

На 30 июня 2023 года Компания включила показатели дочерней компании ООО «Мосэлектробор» 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» (Примечание 20 «Финансовые доходы / (расходы)»).

5. ОСНОВНЫЕ ОЦЕНКИ И ДОПУЩЕНИЯ

Ключевые суждения в отношении положений учетной политики Компании и существенных источников неопределенности в оценках, примененные руководством при подготовке настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, соответствуют тем, что применялись при составлении консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года.

6. НОВЫЕ УЧЕТНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Компания 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 промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

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

- Классификация обязательств на краткосрочные и долгосрочные – Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 23 января 2020 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты, дата вступления в силу была впоследствии перенесена на 1 января 2024 года Поправками к МСФО (IAS) 1).

- Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 – «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием» (выпущены 11 сентября 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с даты, которая будет определена Советом по МСФО, или после этой даты).

- Обязательства по аренде при продаже и обратной аренде – Поправки к МСФО (IFRS) 16 (выпущены 22 сентября 2022 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты).

ОАО «ДЗРД»
ПРОМЕЖУТОЧНАЯ СОКРАЩЕННАЯ КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ
ЗА 6 МЕСЯЦЕВ 2023 ГОДА

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

- Долгосрочные обязательства с ковенантами – Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 31 октября 2022 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты).

ОАО «ДЗРД»
ПРОМЕЖУТОЧНАЯ СОКРАЩЕННАЯ КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ
ЗА 6 МЕСЯЦЕВ 2023 ГОДА
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

7. 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	-	17 715	13 988	3 711	-	1 434 831	1 496 797
Выбытие	-	-	-	-	-	-	-
На 30 июня 2023	82 521	820 489	1 500 469	16 679	1 012	1 434 831	3 882 553
<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	-	15 304	47 458	4 690	44	-	67 496
Выбытие	-	-	-	-	-	-	-
На 30 июня 2023	-	119 021	948 492	8 784	666	-	1 076 963
<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 июня 2023	82 521	701 468	551 977	7 895	346	1 434 831	2 779 038

По статье объектов незавершенного строительства отражены авансовые платежи поставщикам основных средств в размере 1 407 495 тыс. руб. на 30 июня 2023 г.

8. ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

	30 июня 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Долгосрочные займы выданные	4 800	-
Итого долгосрочные финансовые активы	4 800	-
Краткосрочные займы выданные юридическим лицам	26 741	100 000
Резерв	-	(100 000)
Итого краткосрочные финансовые активы	26 741	-
Итого финансовые активы	31 621	-

По состоянию на 30 июня 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).

9. ЗАПАСЫ

	30 июня 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Сырье и материалы	493 474	331 027
Готовая продукция и товары для продажи	21 920	18 063
Незавершенное производство	4 256	3 374
Итого запасы	519 650	352 464

10. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	30 июня 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Дебиторская задолженность по договорам с заказчиками	92 160	91 669
Резерв ожидаемых кредитных убытков	(2 601)	-
Авансы поставщикам	1 240 919	2 270 000
Резерв ожидаемых кредитных убытков	(1 191 435)	(300 000)
Прочая дебиторская задолженность	2 177	8 500
Резерв ожидаемых кредитных убытков	-	-
Переплата по налогам	4 267	-
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	145 487	2 070 169

Балансовая стоимость торговой и прочей дебиторской задолженности после корректировок на резерв ожидаемых кредитных убытков приблизительно соответствует справедливой стоимости дебиторской задолженности.

ОАО «ДЗРД»
ПРОМЕЖУТОЧНАЯ СОКРАЩЕННАЯ КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ
ЗА 6 МЕСЯЦЕВ 2023 ГОДА

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Изменение резерва ожидаемых кредитных убытков:

	30 июня 2023 г.	31 декабря 2022 г.
На начало периода	(300 000)	(23 700)
Отчисление в резерв ожидаемых кредитных убытков	(894 036)	(300 000)
Восстановление резерва ожидаемых кредитных убытков	-	23 700
На конец периода	(1 194 036)	(300 000)

Изменение резерва дебиторской задолженности было включено в статью «Прочие операционные доходы / (расходы)».

11. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	30 июня 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Денежные средства на банковских счетах	68 741	89 492
Итого денежные средства и их эквиваленты	68 741	89 492

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

Компания 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.

12. КАПИТАЛ

Размер акционерного капитала Компании на 30.06.2023 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 1 полугодия 2023 года не было.

Структура акционерного капитала:

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

- Общество с ограниченной ответственностью «РТ-Капитал» - 33,03%
- Норд ГК Секьюритиз Фанд ЛТД / NORD GK SECURITIES FUND LTD – 18,39%
- Иные юридические лица – 6,84%

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

- Мижаев Беслан Мусаевич – 19,58%
- Паньков Алексей Алексеевич – 10,92%

ОАО «ДЗРД»
ПРОМЕЖУТОЧНАЯ СОКРАЩЕННАЯ КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ
ЗА 6 МЕСЯЦЕВ 2023 ГОДА
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Добавочный капитал Компании на 30.06.2023 и на 31.12.2022 составил 81 662 тыс. рублей, который был сформирован за счет произведенной переоценки объектов основных средств в прошлых периодах. Изменений за отчетные периоды не было.

Резервный капитал Компании на 30.06.2023 и на 31.12.2022 составил 114 тыс. рублей, который сформирован в соответствии с российским законодательством и Уставом Компании, на основании которого Компанией создается резервный фонд в размере 25% от величины акционерного капитала, отраженной в бухгалтерской отчетности, подготовленной согласно требованиям российского законодательства.

13. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

	30 июня 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Долгосрочные банковские кредиты	299 100	675 200
Итого долгосрочные кредиты и займы	299 100	675 200
Краткосрочные банковские кредиты	350 000	-
Краткосрочные займы	32 840	-
Задолженность по процентам	2 579	-
Итого краткосрочные кредиты и займы	385 419	-
Итого кредиты и займы	684 519	675 200

Основной кредитный портфель Компании по состоянию на 30.06.2023 г. состоит из долгосрочных кредитов, предоставленных до конца 2029 года по ставке 8%/годовых и краткосрочных 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.

14. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	30 июня 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Финансовая задолженность		
Кредиторская задолженность перед поставщиками	137 974	169 093
Прочая кредиторская задолженность	1 728	-
Итого финансовая кредиторская задолженность	139 702	169 093
Нефинансовая задолженность		
Задолженность по заработной плате	23 225	31 682
Резерв по неиспользованным отпускам	10 145	18 113
Авансы полученные	106 787	198 267
Прочие налоги к уплате	367 296	71 631
Итого нефинансовая кредиторская задолженность	507 453	319 693

ОАО «ДЗРД»
ПРОМЕЖУТОЧНАЯ СОКРАЩЕННАЯ КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ
ЗА 6 МЕСЯЦЕВ 2023 ГОДА
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Итого кредиторская задолженность

647 155

488 786

В 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 отчетную дату.

Балансовая стоимость кредиторской задолженности приблизительно соответствует ее справедливой стоимости.

15. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Текущий налог на прибыль

Отложенные налоги

Итого налог на прибыль

За 6 месяцев, закончившихся

30 июня 2023 г.

30 июня 2022 г.

(96 186)

(41 051)

182 564

402

86 378

(40 649)

Стандартная ставка налога на прибыль юридических лиц, применяемая к прибыли, составила 20% (2022 год: 20%).

16. ВЫРУЧКА

Выручка от реализации готовой продукции

Прочая выручка

Итого

За 6 месяцев, закончившихся

30 июня 2023 г.

30 июня 2022 г.

1 573 674

1 003 014

23 471

-

1 597 145

1 003 014

17. СЕБЕСТОИМОСТЬ

Материальные затраты

Расходы на оплату труда

Социальные отчисления

Амортизация основных средств

Коммунальные расходы и содержание основных средств

Прочие расходы

Итого

За 6 месяцев, закончившихся

30 июня 2023 г.

30 июня 2022 г.

623 586

410 703

130 497

93 475

43 757

31 303

47 014

51 498

56 547

40 923

1 643

3 220

903 044

631 121

18. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	За 6 месяцев, закончившихся	
	30 июня 2023 г.	30 июня 2022 г.
Расходы на оплату труда	108 800	96 844
Социальные отчисления	21 774	17 526
Амортизация основных средств	20 482	11 379
Аренда и содержание офиса	11 320	2 769
Канцелярия и расходные материалы	15 609	4 304
Ремонт оборудования и оргтехники	1 263	19
Агентские услуги	4 200	-
Информационные, консультационные, аудиторские услуги	1 638	3 375
Налоги, кроме налога на прибыль	8 254	7 156
Транспортные расходы	4 791	1 595
Прочие расходы	10 472	2 429
Итого	208 603	147 396

19. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ / (РАСХОДЫ)

	За 6 месяцев, закончившихся	
	30 июня 2023 г.	30 июня 2022 г.
Доходы / (расходы) от выбытия запасов	25	(4)
Доходы / (расходы) от выбытия основных средств	-	(39)
Излишки при инвентаризации	59	4 468
Чистое изменение резерва ожидаемых кредитных убытков	(894 036)	-
Штрафы, пени, неустойки к получению	556	-
Штрафы, пени, неустойки к уплате	-	(48)
Прочие доходы / (расходы)	(1 539)	(2 493)
Итого	(894 935)	1 884

20. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ / (РАСХОДЫ)

	За 6 месяцев, закончившихся	
	30 июня 2023 г.	30 июня 2022 г.
Проценты к получению	262	-
Проценты к уплате	(27 262)	(25 439)
Убыток от приобретения дочерней компании	(173 942)	-
Итого	(200 942)	(25 439)

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

21. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ И СТРАХОВЫМИ РИСКАМИ

Основными факторами риска, связанными с деятельностью Компании, являются:

- повышение цен на энергоносители;
- неплатежеспособность заказчиков.

К основным рискам, связанным с деятельностью Компании, можно отнести:

а) Отраслевые риски:

- риски, связанные с возможным изменением цен на материалы, товары и услуги, используемые в процессе производства: увеличение цен на материалы, комплектующие и энергоносители может привести к увеличению издержек и себестоимости продукции. В случае если рыночные условия не позволят соответственно увеличивать цены реализации продукции, данное обстоятельство может сказаться на прибыли Компании в сторону ее снижения. В случае если Компания будет стремиться сохранить уровень прибыли путем повышения отпускных цен, то это может стать причиной падения спроса на выпускаемую продукцию;
- риски, связанные с возможным изменением цен на выпускаемую продукцию: падение цен на выпускаемую продукцию вследствие снижения спроса или по иным причинам может привести к финансовым потерям Компании;
- риски, связанные со снижением спроса на выпускаемую продукцию: снижение спроса на выпускаемую продукцию может произойти в результате снижения темпов роста отрасли в целом, вытеснения с рынка отечественных производителей иностранными компаниями, появления на рынке альтернативных видов продукции, ростом конкуренции. Одной из эффективных мер по предотвращению падения объемов производства, и как следствие ухудшению ситуации с трудовыми ресурсами, является поиск новых ниш на внутреннем и внешнем рынках, активизация работы с естественными монополиями (ТЭК, РЖД, ЖКХ и др.), ряд предприятий и организаций которых предпочитают приобретать схожие товары в ближнем зарубежье. Все эти факторы могут привести к снижению объемов производства продукции и, как следствие, массы полученной прибыли.

б) Финансовые риски:

- риск, связанным с изменением процентных ставок: Компания использует кредиты банков, изменение процентных ставок может существенно повлиять на размер будущей прибыли;
- инфляционный риск: наибольший риск представляет риск инфляции издержек, темпы которой ежегодно увеличиваются. Инфляция может также отрицательным образом сказаться на источниках долгового финансирования компании. Таким образом, влияние инфляции на деятельность Компании достаточно существенно и может привести к снижению размера полученной прибыли;
- налоговый риск: введение новых налогов и сборов, увеличение уровня ставок по существующим налогам и сборам, изменение сроков и условий осуществления налоговых платежей, отмена льгот по некоторым налогам и сборам может привести к увеличению налоговой нагрузки и, соответственно, к изменениям итоговых показателей хозяйственной деятельности Компании, включая уменьшение активов и чистой прибыли.

Иные факторы, которые могут существенно отразиться на деятельности Компании, отсутствуют.

в) Хозяйственные риски:

- риск снижения спроса на продукцию Компании вследствие изменения потребительских предпочтений;
- технологические риски;
- риск, связанный с недостатком квалифицированного персонала;
- сырьевые риски;
- риск, связанный с организацией сбыта (технические риски);
- риск роста дебиторской задолженности.

Кроме того, деятельность Компании подвержена риску изменения режима нормативно-правового регулирования налогового законодательства, в части изменения порядка налогообложения и ставок налогов.

г) Коммерческие риски:

- риск, связанный с реализацией товара (услуг) на рынке;
- риск, связанный с транспортировкой товара (транспортный);
- риск, связанный с приемкой товара (услуг) покупателем;
- риск, связанный с платежеспособностью покупателя;
- риск, вызванный недобросовестной конкуренцией;
- риск форс-мажорных обстоятельств.

Любой из факторов риска может оказать неблагоприятное воздействие на деятельность и финансовое положение Компании. В случае возникновения таких рисков Компания предпримет незамедлительные меры по минимизации их негативных последствий.

22. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ

Компания оценивает справедливую стоимость финансовых инструментов с использованием следующей иерархии оценок справедливой стоимости, учитывающей существенность данных, используемых при формировании указанных оценок:

Уровень 1: Котировки на активном рынке (нескорректированные) в отношении идентичных финансовых инструментов.

Уровень 2: Методы оценки, основанные на рыночных данных, доступных непосредственно (то есть котировках) либо опосредованно (то есть данных, производных от котировок). Данная категория включает инструменты, оцениваемые с использованием: рыночных котировок на активных рынках для схожих инструментов, рыночных котировок для идентичных или схожих инструментов на рынках, не рассматриваемых в качестве активных, или прочих методов оценки, все используемые данные которых непосредственно или опосредованно основываются на наблюдаемых рыночных данных.

Уровень 3: Методы оценки, основанные на ненаблюдаемых рыночных данных. Данная категория включает инструменты, оцениваемые с использованием информации, не основанной на наблюдаемых рыночных данных, при том, что такие ненаблюдаемые данные оказывают существенное влияние на оценку инструмента. Данная категория

включает инструменты, оцениваемые на основании котировок для схожих инструментов, в отношении которых требуется использование существенных ненаблюдаемых корректировок или суждений для отражения разницы между инструментами.

23. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Страхование. Компания не осуществляет страхование активов, гражданской ответственности и прочих страхуемых рисков, в связи с этим существуют риски негативного влияния на деятельность и финансовое положение Компании 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 Компании, 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.

Судебные разбирательства. Время от времени в ходе текущей деятельности Компании 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

Стороны обычно считаются связанными, если они находятся под общим контролем или одна из сторон имеет возможность контролировать другую сторону или может оказывать значительное влияние на принимаемые ею решения по вопросам финансово-хозяйственной деятельности или осуществлять над ней совместный контроль. При рассмотрении взаимоотношений с каждой из возможных связанных сторон, принимается во внимание экономическое содержание таких взаимоотношений, а не только их юридическая форма.

Существенных операций со связанными сторонами в течение 6 месяцев 2023 года, и аналогичный период прошлого года, не было.

Выплаты ключевому управленческому персоналу с учетом страховых взносов за 6 месяцев 2023 года составили 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 Компании в период между отчетной датой и датой подписания промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за отчетный период, не происходили.

Настоящая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность утверждена руководством 28 августа 2023 года.

От имени руководства отчетность подписали:


Генеральный директор
Гусев В.Н.


Главный бухгалтер
Одинцова Е.П.