



ООО «Аудиторская Компания «ДИАЛИР»

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

состоящей из:

- бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2023 года,
- отчета о финансовых результатах за 2023 год,
- приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе:
 - отчета об изменениях капитала за 2023 год,
 - отчета о движении денежных средств за 2023 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 31.12.2023 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2023 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

Основание для выражения мнения с оговоркой

- В нарушение пунктов 4 и 30 ФСБУ 6/2020, по состоянию на 31.12.2023, 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;
- В нарушение п. 17 ПБУ 15/08 «Учет расходов по займам и кредитам» и п. 19 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» в Бухгалтерском балансе информация о новации долга по оплате товара в заемное обязательство, оформленное выдачей поставщику собственного векселя (со сроком погашения более 12 месяцев) отражена в составе краткосрочных обязательств. Вследствие этого по состоянию на 31.12.2023 показатель строки 1410 «Заемные средства» искажен (занижен) на 13,83 %. Показатель строки 1520 «Кредиторская задолженность» искажен (завышен) на 19,25 %.

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.

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.

Влияние ситуации, возникшей в результате проведения Российской Федерацией специальной военной операции на территории Украины и введения экономических санкций (п. 7 Пояснений к годовой Бухгалтерской отчетности за 2023 год).

Проведение Специальной Военной Операции (СВО), начатой 24.02.2022, в 2023 году продолжало оставаться наиболее значительным фактором, оказавшим влияние на деятельность ОАО «ДЗРД».

Ситуация, возникшая в результате проведения Российской Федерацией специальной военной операции на территории Украины и введения экономических санкций, не оказала существенного влияния на деятельность ОАО «ДЗРД» и его непрерывность. ОАО «ДЗРД» не осуществляет сотрудничество со странами — импортерами санкционных товаров. Рынок сбыта и объемы реализации не сократились. По оценке руководства ОАО «ДЗРД» 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.

Наши процедуры в целях анализа влияния СВО на деятельность ОАО «ДЗРД» и оценки, сделанные руководством, включали:

- оценку мер по минимизации влияния на будущие финансовые результаты ОАО «ДЗРД»;
- анализ соблюдения принципа непрерывности деятельности, в том числе: анализ достаточности ликвидности для погашения обязательств в ходе обычной деятельности, проверка соблюдения ограничительных условий, содержащихся в кредитных соглашениях, анализ событий после отчетной даты;

- анализ признаков обесценения финансовых вложений и наличия условий устойчивого существенного снижения их стоимости;
- проверка достаточности начисления резерва по сомнительным долгам.

Мы также проанализировали достаточность и адекватность раскрытия информации в отношении влияния СВО в бухгалтерской отчетности за 2023 год.

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

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация содержит Отчет эмитента эмиссионных ценных бумаг за 12 месяцев 2023 года и Годовой отчет ОАО «ДЗРД» за 2023 год (но не включает бухгалтерскую отчетность и наше аудиторское заключение о данной отчетности), которые, предположительно, будут нам предоставлены после даты настоящего аудиторского заключения.

Наше мнение о годовой бухгалтерской отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не предоставляем вывода, обеспечивающего в какой-либо форме уверенность в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита годовой бухгалтерской 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 бухгалтерской отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений. Если на основании проведенной нами работы мы приходим к выводу о том, что такая прочая информация содержит существенное искажение, мы обязаны сообщить об этом факте.

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 выполняем следующее:

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 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 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 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.

Мы также предоставляем членам совета директоров аудируемого лица заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях - о соответствующих мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения членов совета директоров аудируемого лица, мы определили вопросы, которые были наиболее значимы для аудита годовой бухгалтерской отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Верховод Борис Анатольевич

Действующий от имени аудиторской организации на основании доверенности № 2002/2024-1 от 20.02.2024 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

Дата выдачи заключения

«30» марта 2024 года