

ОАО «ДОНСКОЙ ЗАВОД РАДИОДЕТАЛЕЙ»

ПОЯСНЕНИЯ

**К ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ
ОТЧЁТНОСТИ
ЗА 2023 ГОД**

**г. Донской
2023 год**

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. №Л041-01187-71/00295464 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, получена в 2023 году.

3. №71.ГЦ.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, Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

В целях обеспечения исполнения требований ФЗ от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» приказом №618 от 30.12.2022 принято Положение о внутреннем финансовом контроле и создана комиссия по внутреннему контролю ведения бухгалтерского учета и составлении бухгалтерской(финансовой)отчетности.

2.1. Финансовое состояние предприятия.

2.1.1 Анализ чистых оборотных активов

Показатели	На начало периода	На конец периода	Влияние на величину чистых оборотных активов	
			увеличение (+)	уменьшение (-)
Оборотные активы – (всего)	605265	812631	207366	
в том числе:				

- производственные запасы	331027	490946	159919	
- незавершенное производство	3374	4399	1025	
- расходы будущих периодов				
- готовая продукция	18063	59841	41778	
- дебиторская задолженность	163309	192977	29668	
- денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	89492	59984		29508
Краткосрочные обязательства	486576	560372	73796	
Чистые оборотные активы	118689	252259	133570	
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	25705
АО МИКРОН	61613
АО НПП ЭЛТОМ	21876

2.1.3 Анализ затрат по основному виду деятельности.

	<i>За 2023год</i>	
Затраты (всего):	2416267	100%
Материальные затраты (всего):	1544351	63,92%
<i>в том числе:</i>		
-сырье и материалы, работы	1440833	
-топливо	18737	
-электроэнергия	84781	
Затраты на оплату труда	497314	20,59%
Отчисления на социальные взносы	139287	5,77%
Амортизация основных производственных средств	128477	5,32%
Прочие затраты	106838	4,40%
<i>в том числе:</i>		
- услуги сторонних организаций	90349	
- налоги и сборы, включенные в себестоимость	16411	
- представительские расходы	78	

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

Остаток денежных средств на начало	89492
Движение денежных средств по текущей деятельности	4135934
<i>Средства, полученные:</i>	
– от покупателей, заказчиков	3526450
– кредиты банка	
– прочие доходы	206964
<i>Средства, направленные:</i>	4165442
– на оплату приобретенных товаров, услуг, сырья и иных оборотных активов	2614457
– на оплату труда	623922
– на выплату процентов по кредитам	61666
– на расчет по налогам и сборам	227948
– на погашение кредитов банка	504220
- выплату дивидендов	133229
Остаток денежных средств на конец отчётного периода	59984

2.1.5 Финансовые результаты (ф.2).

	2023год	2022год
Прибыль (убыток) от реализации продукции (стр. 2200)	828441	578615
Доходы от участия в других организациях (стр. 2310)		
Результат по прочим операционным доходам (сальдо стр. 2340 и 2350)	-130358	-284801
Сальдо по процентам к получению/уплате (сальдо стр.2320 и 2330)	-56250	-53099
Прибыль (убыток) до налогообложения (стр. 2300)	641833	240715
Налог на прибыль (стр. 2410)	150478	108997
Прибыль (убыток) (стр.2400)	491355	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 №477 от 04.09.2023г. по состоянию на 01.10.2023г. По результатам инвентаризации выявлены МПЗ на сумму 398т.р. не пригодные для дальнейшего использования.

2.1.7 Общая долгосрочная задолженность по кредитам на 31.12.2023 составляет 623000т.р. В обеспечение исполнения требований по кредитам в залог передано имущество на сумму 204774т.р.

2.1.8 Финансовые вложения в 2023 году Обществом не производились операции по финансовым вложениям.

2.1.9 Вознаграждение управленческому персоналу. Вознаграждение управленческого персонала определено трудовым договором, заключенным с каждым из них. Общая сумма вознаграждения, выплаченного членам правления за 2023 год, составила 30166 тыс. руб.

2.1.10 Операции в иностранной валюте в 2023 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 40906т.р., количество неоплаченных дней отпуска – 12514, срок использования – 2023 год, 2022год

Общество создало резерв по сомнительным долгам в сумме 100000т.р. . Сумма резерва по сомнительным долгам на 31. 12. 2023 составляет 400 000т. руб.

2.1.12 Операций со связанными сторонами. Расчеты с дочерним предприятием Общества - ООО «Мосэлектробор» в 2023 году составили 612,5тысяч рублей.

2.1.13 Инвентаризация: В Обществе в 2023 году проводились:

- инвентаризация драгоценных металлов и драгоценных камней по состоянию на 01.01.2024(приказ от 27.12.2023 №664);

- инвентаризация незавершенного производства на 1 число каждого месяца (приказ от 30.12.2022. №598);

- инвентаризация готовой продукции, ТМЦ, денежных средств по состоянию на 01.10.2023 (приказ №477 от 04.09.2023);

- инвентаризация расчетов, финансовых вложений по состоянию на 31.12.2023 (приказ от 27.12.2023г. №662).

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

2.1.14 Финансовая аренда. Общество за 2023г. по двум договорам лизинга №11427/2021/LC/018945 от 17.03.2021 и №28667/2021 от 07.10.21 (транспортные средства) оплатило 10807тыс.руб. лизинговых платежей. Задолженность Общества на 31.12.2023г. по договорам лизинга составляет 541 тыс. руб.

2.1.15 Вознаграждение аудиторам. В 2023г. общество выплатило вознаграждение аудиторской компании ООО Аудиторская компания «ДИАЛИР» в сумме 487500 руб.

2.1.16 Изменения в учетной политике. Общество с начала 2022 г. перешло на ФСБУ 6/2020, способ перехода ретроспективный.

2.1.17 *Дивиденды.* В 2023 г. собранием акционеров было принято решение о выплате дивидендов по результатам полугодия и 9 месяцев 2023г. Дивиденды по результатам полугодия 2023г. в размере 321 руб.73 коп. на 1 акцию (всего акций 457 876 шт.) на сумму 147 312 445,48 выплачены до 27.11.2023г. Дивиденды по результатам 9 месяцев 2023г. в размере 110 руб.36 коп. на 1 акцию (всего акций 457 876 шт.) начислены в сумме 50 531 195 руб.36 коп., выплаты будут произведены до 19.02.2024г.

2.1.18 *Информация о судебных делах.* Общество выступало в 2023г. в качестве ответчика по четырем судебным делам, в качестве истца по двум судебным делам. По состоянию на 31.12.2023г. судебные разбирательства ведутся по двум делам.

2.1.19 *Пояснения по взаимосвязки показателей отчетности.* В 2023 году Общество произвело списание с Баланса основные средства по причине их физического и морального износа. Добавочный капитал (стр.1340 Баланса) в сумме 9234тыс.руб., относящийся к стоимости списанных ОС, отнесен на нераспределенную прибыль прошлых лет. Проводка Дт83 Кт84- 9234 т.руб.. Данная сумма отражена в Отчете об изменении капитала по стр.3312. Начисленные дивиденды по итогам года в сумме 197843 тыс.руб. проводка Дт84 Кт75 отнесены на нераспределенную прибыль, сумма отражена по стр.3320 гр.7 Отчет об изменении капитала.

В связи со списанием сумм дооценки и начислением дивидендов взаимосвязка показателей отчетности по следующим строкам:

Строка 1370 (Разница между показателями граф 3 и 4)	302746	9234 Списание дооценки после списания ОС Кт 83 Дт 84	491355	Строка 2400 (графа 3) Отчет об.изм.кап. стр.3312
		197843 Начислены дивиденды по итогам года Дт 84 Кт 75		Строка 3320 (графа 7) Отчет об.изм.кап.
В Форме 1 разница отражены. В Форме 2 эта разница в расходах текущего периода не учитывается, поэтому остается разрыв на 188609 тыс.руб.				

3. Связанные стороны.

ОАО «ДЗРД» является владельцем 100% доли в уставном капитале ООО «Мосэлектронприбор» (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 2023 год составила 612,5 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 – Гусев Василий Николаевич;
- Деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2023 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

В 2023 году в состав органов управления Обществом входили:

В Совет директоров Общества:

с 01.01.2023 по 25.05.2023

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

с 26.05.2023 по 31.12.2023

1. Андреев Владимир Николаевич
2. Аникушина Татьяна Николаевна
3. Буяльская Наталья Николаевна
4. Веников Александр Александрович
5. Гусев Василий Николаевич
6. Кременник Оксана Николаевна
7. Нестерова Оксана Валерьевна
8. Пивоваров Олег Юрьевич
9. Симонов Максим Олегович
10. Смирнов Александр Юрьевич
11. Тюнникова Юлия Александровна.

В Коллегиальный исполнительный орган – Правление Общества:

с 01.01.2023 по 20.04.2023:

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 – исполнительный директор.

с 21.04.2023 по 31.12.2023:

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

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 2023 году не было.

Общее количество лиц, зарегистрированных в реестре акционеров Общества: 2 888
из них:

счетов по физическим лицам – 2881;
счетов по юридическим лицам – 7;

Структура акционерного капитала:

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

- Небанковская кредитная организация «Национальный расчетный депозитарий» - 26,45% уставного капитала
- Общество с ограниченной ответственностью «РТ-Капитал» - 33,03% уставного капитала.
- Общество с ограниченной ответственностью «Поликонд» - 29,31% уставного капитала
- Иные юридические лица – 0,46% уставного капитала;

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

- Иные физические лица – 10,75% 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.

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.	2023	2022г	Темп роста, %
Объем товарной продукции в действующих ценах	тыс. руб.	2023253	1 534 820	131,8
Объем товарной продукции в фиксированных ценах	тыс. руб.	2023253	1 534 820	131,8
Среднесписочная численность, всего:	чел.	560	530	105,7
<i>в том числе ППП</i>	чел.	559	529	105,7
Производительность труда	руб.	3619415	2 901 361	124,7
Фонд оплаты труда	тыс. руб.	498875	408 209,09	122,2
Среднемесячная заработная плата одного работающего	руб.	73336	63 752	115
Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг без НДС	тыс. руб.	3244708	2272031	142,81

Себестоимость проданных товаров, продукции	тыс. руб.	2416267	1693416	142,69
Затраты на 1 рубль продаж	коп.	74,47	74,53	99,92
Чистая прибыль (+), убыток (-)	тыс. руб.	491355	131718	373,04

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 2023год.

Вид продукции	Объём производства, (тыс. руб.)
Металлокерамические корпуса	1922736
Изделия из массы ВК-94	93661
Прочая продукция	6856

Информация по странам – потребителям за 2023 год

Страна - потребитель	Объём производства, (тыс. руб.)
Россия	1759824
Республика Беларусь	263429

5.3. Общая оценка основных фондов.

Основные фонды предприятия задействованы в осуществлении основных видов деятельности предприятия.

5.3.1 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.

			б.			
Всего основных фондов	2385756	65811	33903	2417664	1311383 3	-31908
в том числе: - здания	802738	916	13209	790445	668970	-12293
Машины и оборудования	1500182	64895	20378	1544698	559892	+44516
Земельные участки	82521			82521	82521	
Прочие	316		316	0	0	-316

Введено в действие новых основных фондов на сумму 65811 тыс. рублей. Выбыло по причине физического износа средств на сумму 33903 тыс.рублей. Удельный вес активной части основных фондов составляет 42,70 %.

6. Финансовое состояние предприятия.

Доходы по основной деятельности в размере 3244708т.р. получены от:

- реализация готовой продукции – 3244708т.р.;

Прочие доходы составили 243360т.р., в том числе:

- доходы от оприходования металлолома – 152т.р.;
- реализация отходов производства - 236424т.р.;

прочие доходы –1451т.р.

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

Прочие расходы составили 137 294 т.р., в том числе:

- списание основных средств – 2240т.р.;
- услуги банка – 1229т.р.;
- прочие расходы – 19071т.р.
- создание резерва по предстоящим отпускам – 14754 т.р.
- создание резерва по сомнительным долгам – 100000 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 – 40850тыс. руб.

Таким образом, изменение отложенных налоговых активов (ОНА) составило – 8170тыс. рублей.

б) Сумма временной вычитаемой разницы составила 17685тыс. руб

Таким образом, изменение отложенных налоговых обязательств (ОНО) составило 3537тыс. рублей.

В итоге за 2023 год сумма прибыли составила – 491355тыс. рублей (2022год сумма прибыли 131718тыс. рублей). Рост прибыли обусловлен увеличением объемов производства и реализации готовой продукции.

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 2023 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 2023 году у Общества не было операций по прекращению деятельности. Реорганизация, ликвидация не планируется.

Совместная деятельность

В 2023 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 31.12.2023.

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»



ГУСЕВ В.Н.

ОДИНЦОВА Е.П.

29 марта 2024г.