

**ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ
ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ПАТРИОТ ГРУПП»**

**ФИНАНСОВАЯ
ОТЧЕТНОСТЬ, ПОДГОТОВЛЕННАЯ
В СООТВЕТСТВИИ С МЕЖДУНАРОДНЫМИ
СТАНДАРТАМИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ,
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ
2022 ГОДА**

СОДЕРЖАНИЕ

**ПОЛОЖЕНИЕ ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ РУКОВОДСТВА ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА**

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ	8
ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ	10
ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА	11
ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ	12
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ.....	13

Положение об ответственности руководства за подготовку и утверждение финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года

Нижеследующее заявление, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей независимых аудиторов, сделано с целью разграничения ответственности аудиторов и руководства в отношении финансовой отчетности Общества с ограниченной ответственностью «ПАТРИОТ ГРУПП» (далее – «Общество»).

Руководство Общества отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2022 года, а также результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменения капитала за год, закончившийся на эту дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»).

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- обеспечение правильного выбора и применение принципов учетной политики;
- представление информации, включая данные об учетной политике, таким образом, чтобы обеспечить предоставление соответствующей, надежной, сравнимой и понятной информации;
- раскрытие дополнительной информации в случае, когда выполнения требований МСФО оказывается недостаточно для понимания пользователями отчетности того воздействия, которое те или иные сделки, а также прочие события или условия оказывают на финансовые результаты Общества;
- оценку способности Общества продолжать свою деятельность в обозримом будущем.

Руководство также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной и надежной системы внутреннего контроля Общества;
- поддержание системы бухгалтерского учета, позволяющей раскрывать и объяснять сделки Общества, а также предоставлять на любую дату информацию достаточной точности о финансовом положении Общества и обеспечивать соответствие финансовой отчетности требованиям МСФО;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством и стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации, а также в соответствии с законодательством иных государств, в которых Общество осуществляет деятельность;
- принятие всех разумно возможных мер по обеспечению сохранности активов Общества;
- выявление и предотвращение фактов финансовых и прочих злоупотреблений.


Дмитрий Широков
Генеральный директор

Общества с ограниченной ответственностью
«ПАТРИОТ ГРУПП»

«27» апреля 2023 года


Евгения Авраменко
Главный бухгалтер
Общества с ограниченной ответственностью
«ПАТРИОТ ГРУПП»



АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Участнику
Общества с ограниченной ответственностью
«Патриот Групп»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой финансовой отчетности общества с ограниченной ответственностью «Патриот Групп» (ОГРН 5157746021406), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2022 года и отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, изменениях капитала и движении денежных средств за 2022 год, а также примечаний к годовой финансовой отчетности, состоящих из краткого обзора основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, прилагаемая годовая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение общества с ограниченной ответственностью «Патриот Групп» по состоянию на 31 декабря 2022 года, а также его финансовые результаты деятельности и движение денежных средств за 2022 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

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 финансовой 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.

Ключевые вопросы аудита

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



Аренда

Данный вопрос один из наиболее значимых для нашего аудита в связи с существенностью остатков в составе активов и обязательств, а также расходов, которые связаны с договорами аренды.

Наши аудиторские процедуры включали, среди прочего, проверку обоснованности выбранных методов учета, выборочную проверку корректности отражения активов и обязательств по договорам аренды, своевременности и корректности признания расходов, правильности классификации обязательств по срокам погашения, обоснованности определения сроков по договорам аренды и процентной ставки, раскрытия информации в отчетности.

Информация об активах и обязательствах по договорам аренды представлено в разделе 15 «Активы в форме права пользования» Примечаний к финансовой отчетности.

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

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной годовой финансовой отчетности в соответствии с МСФО и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой финансовой 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 ее 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 финансовой отчетности аудируемого лица.

Ответственность аудитора за аудит годовой финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая финансовая 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 финансовой 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 финансовой 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 бухгалтерских оценок, 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 финансовой 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 финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая финансовая 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 финансовой 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.

Руководитель аудита,
по результатам которого составлено
аудиторское заключение, действующий от имени аудиторской организации
на основании доверенности № 090121 от 09.01.2021г.

Д.В. Сергеев
ОПНЗ 21706015882

Аудиторская организация:
Общество с ограниченной ответственностью «КСК АУДИТ»,
ОГРН 1057747830337,
109004, г. Москва, ул. Земляной Вал, д. 68/18, стр. 3
член саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество»,
ОПНЗ 11906111136

«03» мая 2023 года



Отчет о финансовом положении

		31.12.2022	31.12.2021
		Прим.	
<i>(в тыс. рублей, если не указано иное)</i>			
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства	14	825 002	720 265
Нематериальные активы		9 930	1 060
Отложенные налоговые активы	24	22 212	16 701
Итого внеоборотные активы		857 144	738 026
Оборотные активы			
Запасы	16	73 642	50 208
Авансы выданные	17	380 484	280 044
Торговая и прочая дебиторская задолженность	17	22 310	10 596
НДС к возмещению		3 896	4 888
Финансовые активы	18	2 875	2 375
Денежные средства и их эквиваленты	20	45 818	41 899
Прочие оборотные активы	19	730	564
Итого оборотные активы		529 755	390 574
Итого активы		1 386 900	1 128 600
Собственный капитал и обязательства			
Собственный капитал			
Уставный капитал	21	1 000	1 000
Нераспределенная прибыль		89 156	28 098
Итого собственный капитал		90 156	29 098

Отчет о финансовом положении (продолжение)

	Прим.	31.12.2022	31.12.2021
<i>(в тыс. рублей, если не указано иное)</i>			
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы долгосрочные	22	268 455	24 300
Отложенные налоговые обязательства	24	11 840	1 386
Кредиторская и прочая задолженность долгосрочная	23	623 952	606 226
Итого долгосрочные обязательства		904 247	631 912
Краткосрочные обязательства			
Кредиторская задолженность краткосрочная	23	334 747	288 289
Авансы полученные		20 944	22 762
Краткосрочные заемные средства и текущая часть обязательств по долгосрочным кредитам и займам	22	15 147	147 791
Оценочные обязательства	24	21 659	5 811
Текущие обязательства по налогу на прибыль		-	2 937
Итого краткосрочные обязательства		392 497	467 590
Итого обязательства		1 296 744	1 099 502
Итого капитал и обязательства		1 386 900	1 128 600

Дмитрий Широков
Генеральный директор

Общества с ограниченной
ответственностью «ПАТРИОТ ГРУПП»



Евгения Авраменко
Главный бухгалтер

Общества с ограниченной
ответственностью «ПАТРИОТ ГРУПП»

«27» апреля 2023 года

Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе

<i>(в тыс. рублей, если не указано иное)</i>	Прим.	2022 год	2021 год
Выручка от продаж товара	9	1 125 537	861 427
Себестоимость товара		(341 435)	(321 235)
Валовая прибыль		784 102	540 192
Общие коммерческие и административные расходы	10	(625 942)	(363 648)
Расходы на рекламу и маркетинг		(68 733)	(42 261)
Доходы от прочих операций	11	18 059	36 319
Расходы от прочих операций	11	(27 520)	(5 991)
Прибыль от операций		79 967	164 611
Доходы от финансовых операций	12	127 100	1 145
Расходы от финансовых операций	12	(112 008)	(68 338)
Прибыль до налогообложения		95 059	97 418
Текущий налог на прибыль	13	(19 764)	(15 628)
(Расход)/доход по отложенному налогу на прибыль	24	(4 943)	(3 309)
Налог на прибыль		(24 707)	(18 937)
Чистая прибыль после налога на прибыль		70 352	78 481
Итого совокупный доход за год		70 352	78 481

Отчет об изменениях капитала

(в тыс. рублей, если не указано иное)	Прим.	Уставный капитал	Накопленная прибыль	Всего
		1 000	28 098	29 098
на 01 января 2022 года		-	70 352	70 352
Чистая прибыль		-	70 352	70 352
Итого совокупный доход		-	70 352	70 352
Операции с собственниками, отраженные непосредственно в составе собственного капитала				
Начисленные дивиденды		-	(9 294)	(9 294)
на 31 декабря 2022 года		1 000	89 156	90 156
на 01 января 2021 года		10	(48 083)	(48 073)
Чистая прибыль		-	78 481	78 481
Итого совокупный доход		-	78 481	78 481
Операции с собственниками, отраженные непосредственно в составе собственного капитала				
Увеличение уставного капитала		990	-	990
Начисленные дивиденды			(2 300)	(2 300)
на 31 декабря 2021 года		1 000	28 098	29 098

Отчет о движении денежных средств

<i>(в тыс. рублей, если не указано иное)</i>	Прим.	2022 год	2021 год
Операционная деятельность:			
Денежные поступления от покупателей		1 133 476	885 850
Денежные платежи поставщикам		(600 255)	(525 593)
Денежные платежи работникам		(223 791)	(107 002)
Уплаченные проценты		(19 542)	(11 469)
Выплаты прочих налогов и страховых взносов		(28 244)	(21 595)
Прочие поступления		3 239	14 540
Прочие выплаты		(25 961)	(24 151)
Уплаченный налог на прибыль		(21 935)	(13 220)
Чистые денежные потоки от операционной деятельности		216 986	197 360
Инвестиционная деятельность:			
Денежные средства, уплаченные за основные средства и нематериальные активы		(38 517)	(28 643)
Возврат выданных займов		-	29 700
Выдача займов		(1 000)	(13 300)
Чистые денежные потоки, использованные в инвестиционной деятельности		(39 517)	(12 243)
Финансовая деятельность:			
Поступления от займов и кредитов		351 845	218 026
Поступления от эмиссии облигаций ММВБ-РТС		44 705	-
Выплаты займов и кредитов		(285 581)	(112 329)
Выплаты по операционной аренде		(275 226)	(276 382)
Поступление денежных вкладов собственников (участников)		-	990
Выплаты по распределению прибыли в пользу собственников (участников)		(9 294)	(2 300)
Чистые денежные потоки, полученные от финансовой деятельности		(173 551)	(171 995)
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов за период		3 919	13 122
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	20	41 899	28 777
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	20	45 818	41 899

Общество с ограниченной ответственностью «ПАТРИОТ ГРУПП»
Примечания к финансовой отчетности (в тысячах рублей, если не указано иное)

1. Общество и ее деятельность

Настоящая финансовая отчетность Общества с ограниченной ответственностью «ПАТРИОТ ГРУПП» (далее – ООО «ПАТРИОТ ГРУПП», «Общество») была утверждена к выпуску руководством ООО «ПАТРИОТ ГРУПП» 27 апреля 2023 года. Организационно-правовая форма не изменялась.

ООО «ПАТРИОТ ГРУПП» было создано 06 ноября 2015 года в соответствии со свидетельством о регистрации 77 № 017624427, выданного Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве, и зарегистрировано по адресу: 121087, г. Москва, Промышленный пр-д, дом №7, строение 4, этаж 2, комната 3.

Общество ведет свою деятельность в основном в Москве и Московской области, а также в других регионах России через свои обособленные подразделения ООО «ПАТРИОТ ГРУПП».

В настоящее время основным видом деятельности Общества является розничная торговля различной домашней утварью, ножевыми изделиями, посудой, изделиями из стекла и керамики, в том числе фарфора и фаянса в специализированных магазинах.

Основной участник

Единственным участником ООО «ПАТРИОТ ГРУПП» является физическое лицо Широков Д.В., ему принадлежит 100% долей Общества.

Условия хозяйственной и экономической деятельности

В процессе своей деятельности Общество в значительной мере подвергается рискам, связанным с экономикой и финансовыми рынками Российской Федерации.

Данная финансовая отчетность отражает оценку руководством Общества возможного влияния существующих условий хозяйствования.

В Российской Федерации происходят политические и экономические изменения, которые уже оказали и, возможно, будут оказывать влияние на предприятия, осуществляющие свою деятельность в России. Как следствие, ведение бизнеса в Российской Федерации сопряжено с рисками, которые нетипичны для других рынков. Кроме того, происходящее в последнее время сокращение рынков капитала и заемных средств, привело к усилению экономической неопределенности условий хозяйствования.

Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации допускает возможность различных толкований и подвержено часто вносимым изменениям. Экономические перспективы Российской Федерации во многом зависят от эффективности экономических мер, финансовых механизмов и денежной политики, осуществляемых правительством, а также от развития фискальной, правовой и политической систем.

Руководство уверено, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения по прекращению или существенному сокращению деятельности.

Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок, которые дало им руководство.

2. Основа подготовки отчетности

Настоящая финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО), выпущенными Советом по международным стандартам бухгалтерского учета (IASB), действующими в период подготовки отчетности и применимыми к деятельности Общества.

Общество ведет бухгалтерский учет и составляют финансовую отчетность в соответствии с национальным законодательством и нормативными актами по бухгалтерскому учету Российской Федерации (далее по тексту – «РСБУ»). Настоящая финансовая отчетность основана на РСБУ с учетом корректировок и переклассификаций статей, которые необходимы для приведения ее в соответствие с МСФО.

Финансовая отчетность Общества была подготовлена в соответствии с принципом оценки по исторической стоимости.

В Примечании 3 приводятся основные положения учетной политики, которые были применены при подготовке настоящей финансовой отчетности.

Функциональная валюта и валюта представления финансовой отчетности

Финансовая отчетность Общества представлена в российских рублях.

Функциональной валютой Общества является российский рубль. Все статьи, включенные в финансовую отчетность Общества, оцениваются в этой функциональной валюте.

Оценочные значения и допущения

Основные допущения о будущем и прочие основные источники неопределенности в оценках на отчетную дату, которые могут послужить причиной существенных корректировок балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, рассматриваются ниже. Допущения и оценочные значения Общества основаны на исходных данных, которыми она располагала на момент подготовки финансовой отчетности. Однако текущие обстоятельства и допущения относительно будущего могут изменяться ввиду рыночных изменений или неподконтрольных Обществу обстоятельств. Такие изменения отражаются в допущениях по мере того, как они происходят.

Обесценение нефинансовых активов

На каждую отчетную дату Общество оценивает актив на предмет наличия признаков возможного обесценения. Если подобные признаки имеют место, Общество проводит оценку возмещаемой стоимости такого актива.

Возмещаемая стоимость актива - это наибольшая величина из справедливой стоимости актива или подразделения, генерирующего денежные потоки, за вычетом затрат на продажу и стоимости использования актива. При этом такая сумма определяется для отдельного актива, за исключением случаев, когда актив не генерирует потоков денежных средств, которые в значительной степени независимы от генерируемых другими активами или группой активов. В случае если балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую сумму, такой актив считается обесцененным и его стоимость списывается до возмещаемой суммы. При оценке стоимости от использования, расчетные будущие денежные потоки приводятся к их текущей стоимости с использованием ставки дисконтирования до налогообложения, отражающей текущую рыночную оценку временной стоимости денег и рисков, относящихся к данным активам.

Выявление признаков обесценения актива предусматривает использование оценок, которые включают, в частности, причины, сроки и сумму обесценения. Обесценение основывается на анализе значительного числа факторов, таких как изменения в текущих условиях конкуренции, ожидания изменений в отрасли, изменение стоимости капитала, изменения в возможности привлечения финансирования в будущем, технологическое устаревание, прекращение эксплуатации, текущая стоимость замещения и прочие изменения в обстоятельствах, указывающие на наличие обесценения. Определение возмещаемой суммы на уровне подразделения, генерирующего денежные потоки, требует использования оценок руководством.

Методы определения возмещаемой суммы включают методы оценки ожидаемых будущих дисконтированных денежных потоков, и требуют от Общества проведения оценки таких потоков на уровне подразделения, генерирующего денежные потоки, а также выбора обоснованной ставки дисконтирования для расчета приведенной стоимости денежных потоков.

Оценочные обязательства

Оценочные обязательства признаются, если Общество имеет текущее обязательство (юридическое или вытекающее из практики), возникшее в результате прошлого события, отток экономических выгод, который потребует для погашения этого обязательства, является вероятным, и может быть получена надежная оценка суммы такого обязательства. Если Общество предполагает получить возмещение некоторой части или всех оценочных обязательств, например, по договору страхования, возмещение признается как отдельный актив, но только в том случае, когда получение возмещения не подлежит сомнению. Расход, относящийся к резерву, отражается в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за вычетом возмещения.

Судебные иски

Руководство Общества применяет существенные суждения при оценке и отражении в учете резервов и рисков возникновения условных обязательств, связанных с существующими судебными делами и прочими неурегулированными претензиями, которые должны быть урегулированы путем переговоров, посредничества, арбитражного разбирательства или государственного вмешательства, а также других условных обязательств.

Суждение руководства необходимо при оценке вероятности удовлетворения иска против Общества или возникновения материального обязательства, а также при определении возможной суммы окончательного урегулирования. Вследствие неопределенности, присущей процессу оценки, фактические расходы могут отличаться от первоначальной оценки резерва. Такие предварительные оценки могут изменяться по мере поступления новой информации, сначала от собственных специалистов, если такие есть у Общества, или от сторонних консультантов. Пересмотр таких оценок может оказать существенное влияние на будущие

результаты операционной деятельности.

Текущие налоги

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация налогового законодательства налоговыми органами применительно к операциям и деятельности Общества может не совпадать с мнением руководства. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по сделкам и начислить Обществу дополнительные налоги, пени и штрафы. Проверки со стороны налоговых и таможенных органов на предмет наличия налоговых обязательств могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2022 года соответствующие положения законодательства были интерпретированы корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Отложенные налоговые активы

Отложенные налоговые активы признаются только в той степени, в какой существует вероятность их реализации. Реализация отложенного налогового актива будет зависеть от возможности получения достаточной налогооблагаемой прибыли. При оценке вероятности реализации в будущем отложенного налогового актива анализируются различные факторы, включая прошлые результаты операционной деятельности, планы операционной деятельности, истечение срока действия переноса налоговых убытков и стратегии налогового планирования. Если фактические результаты отличаются от этих оценок или если эти оценки должны быть скорректированы в будущем, это может оказать существенное влияние на финансовое положение, результаты операционной деятельности и движение денежных средств Общества.

Оценка ожидаемого кредитного риска

Общество учитывает финансовые активы в виде торговой и прочей дебиторской задолженности, формируемой от основного вида деятельности.

По состоянию на каждую отчетную дату Общество оценивает, значительно ли увеличился кредитный риск по финансовому активу с момента его первоначального признания на основе модели ожидаемых кредитных убытков.

В рамках модели ожидаемых кредитных убытков Общество сравнивает риск наступления дефолта по финансовому активу по состоянию на отчетную дату с риском, существовавшим на дату первоначального признания, на основе обоснованной, подтвержденной и доступной информации, которая бы указывала на значительное увеличение кредитного риска с момента первоначального признания соответствующего актива.

В качестве исходных данных используется информация с наблюдаемых рынков или рейтингов общепризнанных агентств. Однако в тех случаях, когда это не представляется практически осуществимым, требуется определенная доля суждения для установления кредитного риска – на основе статистических данных о платежах за ряд отчетных периодов и данных о чистых активах на отчетную дату по каждому основному дебитору на основе публичных источников.

Общество признает резерв под ожидаемые кредитные убытки (ОКУ) в отношении финансовых активов, возникших в рамках контрактов с покупателями и заказчиками.

ОКУ рассчитываются в основном в отношении торговой дебиторской задолженности с применением упрощенного подхода. Следовательно, Общество не отслеживает изменения кредитного риска, а вместо этого на каждую отчетную дату признает оценочный резерв под убытки в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок. Общество использовала матрицу оценочных резервов, опираясь на свой прошлый опыт возникновения кредитных убытков, скорректированных с учетом прогнозных факторов, и общих экономических условий.

При оценке, имело ли место значительное повышение кредитного риска по финансовому активу с момента первоначального признания, и при оценке ожидаемых кредитных убытков, Общество анализирует обоснованную и подтверждаемую информацию, которая уместна и доступна без чрезмерных затрат или усилий.

Этот анализ включает как количественную, так и качественную информацию, в том числе исторический опыт Общества с учетом всех доступных сведений и прогнозную информацию.

Ожидаемые кредитные убытки представляют собой расчетную оценку, взвешенную с учетом вероятности, кредитных убытков. Кредитные убытки оцениваются как приведенная стоимость всех ожидаемых недополучений денежных средств (т.е. разница между денежными потоками, причитающимися Обществу в соответствии с договором, и денежными потоками, которые Общество ожидает получить).

Общество предполагает, что кредитный риск (или риск дефолта) финансового актива значительно повышается,

если он просрочен более чем на 90 дней.

Аренда — оценка ставки привлечения дополнительных заемных средств

Общество не может легко определить процентную ставку, заложенную в договоре аренды, поэтому использует ставку привлечения дополнительных заемных средств для оценки обязательств по аренде.

Ставка привлечения дополнительных заемных средств — это ставка процента, по которой Общество могла бы привлечь на аналогичный срок и при аналогичном обеспечении заемные средства, необходимые для получения актива со стоимостью, аналогичной стоимости актива в форме права пользования в аналогичных экономических условиях.

Таким образом, ставка привлечения дополнительных заемных средств отражает процент, который Общество «должна была бы заплатить», и его определение требует использования расчетных оценок, если наблюдаемые ставки отсутствуют либо если наблюдаемые ставки необходимо корректировать для отражения условий аренды. Общество определяет ставку привлечения дополнительных заемных средств с использованием наблюдаемых исходных данных (таких как рыночные процентные ставки), при их наличии, и использует определенные расчетные оценки, специфичные для Общества.

Финансовая отчетность Общества подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) в редакции, утвержденной Советом по Международным стандартам финансовой отчетности (Совет по МСФО).

Данная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с принципом оценки по исторической стоимости, за исключением статей, которые оцениваются по справедливой стоимости. Финансовая отчетность представлена в рублях, и все суммы округлены до целых тысяч (000), кроме случаев, где указано иное.

Общество подготовила свою финансовую отчетность исходя из допущения о непрерывности деятельности.

По состоянию на отчетную дату у Общества отсутствовали дочерние предприятия, а также Общество не являлось инвестором ассоциированных предприятий или участником совместно контролируемых предприятий.

3. Краткое изложение основных принципов учетной политики

Выручка от продажи товара

Общество признает выручку от продажи розничным покупателям в момент продажи товара в магазинах, а комиссионное вознаграждение в сумме вознаграждения (комиссии), право на которую Общество ожидает получить в обмен на организацию предоставления услуг принципалу. Розничная продажа осуществляется за наличный расчет, а также с использованием банковских карт. Величина выручки оценивается по справедливой стоимости полученного или подлежащего получению возмещения за минусом НДС.

Комиссионное вознаграждение Общества представляет собой чистую сумму возмещения, которую Общество удерживает после выплаты другой стороне стоимости проданного товара.

Программы лояльности

В отношении опционов (бонусных баллов) на скидки с цены при приобретении товаров для участников программ лояльности Общество признает обязательство перед покупателями с учетом наилучшей оценки. Стоимость таких опционов подлежит списанию в качестве скидки с цены товара с уменьшением выручки.

Оценка справедливой стоимости

Справедливая стоимость является ценой, которая была бы получена за продажу актива или выплачена за передачу обязательства в рамках обычной операции между участниками рынка на дату оценки. Оценка справедливой стоимости предполагает, что операция по продаже актива или передаче обязательства происходит:

- либо на основном рынке для данного актива или обязательства;
- либо, в условиях отсутствия основного рынка, на наиболее выгодном рынке для данного актива или обязательства.

При этом у Общества должен быть доступ к основному или наиболее выгодному рынку.

Справедливая стоимость актива или обязательства оценивается с использованием допущений, которые использовались бы участниками рынка при определении цены актива или обязательства, при этом

предполагается, что участники рынка действуют в своих лучших интересах.

Оценка по справедливой стоимости нефинансового актива учитывает возможность участника рынка генерировать экономические выгоды либо посредством использования актива наилучшим и наиболее эффективным образом, либо в результате его продажи другому участнику рынка, который будет использовать данный актив наилучшим и наиболее эффективным образом.

Общество использует такие модели оценки, которые являются приемлемыми в сложившихся обстоятельствах и для которых доступны данные, достаточные для оценки по справедливой стоимости, при этом максимально используя уместные наблюдаемые исходные данные и минимально используя ненаблюдаемые исходные данные.

Все активы и обязательства, оцениваемые в финансовой отчетности по справедливой стоимости или справедливая стоимость которых раскрывается в финансовой отчетности, классифицируются в рамках описанной ниже иерархии источников справедливой стоимости на основе исходных данных самого низкого уровня, которые являются значительными для оценки по справедливой стоимости в целом:

- Уровень 1 – Рыночные котировки цен на активном рынке по идентичным активам или обязательствам (без каких-либо корректировок);
- Уровень 2 – Модели оценки, в которых существенные для оценки по справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, являются прямо или косвенно наблюдаемыми на рынке;
- Уровень 3 – Модели оценки, в которых существенные для оценки по справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, не являются наблюдаемыми на рынке.

В случае активов и обязательств, которые переоцениваются в финансовой отчетности на периодической основе, Общество определяет необходимость их перевода между уровнями источников иерархии, повторно анализируя классификацию (на основании исходных данных самого низкого уровня, которые являются значительными для оценки по справедливой стоимости в целом) на конец каждого отчетного периода.

Для целей раскрытия информации о справедливой стоимости Общество классифицировала активы и обязательства на основе их характера, присущих им характеристик и рисков, а также применимого уровня в иерархии источников справедливой стоимости, как указано выше

Процентный доход

По всем финансовым инструментам, оцениваемым по амортизированной стоимости, процентный доход или расход признаются с использованием метода эффективной процентной ставки. Этот метод дисконтирует ожидаемые будущие выплаты или поступления денежных средств на протяжении предполагаемого срока использования финансового инструмента или, если это уместно, менее продолжительного периода до чистой балансовой стоимости финансового актива или обязательства. Процентный доход включается в состав финансовых доходов в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

Затраты по займам

Затраты по займам, непосредственно связанные с приобретением, строительством или производством актива, который обязательно требует продолжительного периода времени для его подготовки к использованию в соответствии с намерениями Общества или к продаже, капитализируются как часть первоначальной стоимости такого актива.

Все прочие затраты по займам относятся на расходы в том отчетном периоде, в котором они были понесены. Затраты по займам включают в себя выплату процентов и прочие затраты, понесенные компанией в связи с заемными средствами.

Налог на прибыль

Расход (доход) по налогу на прибыль представляет собой сумму текущего и отложенного налога, включенную в расчет прибыли или убытка за период.

Текущий налог на прибыль

Текущий налог на прибыль представляет собой сумму налога на прибыль к уплате (возврату) в отношении налогооблагаемой прибыли (налогового убытка) за период, определенной в соответствии с правилами, установленными налоговыми органами.

Отложенный налог на прибыль

Общество с ограниченной ответственностью «ПАТРИОТ ГРУПП»
Примечания к финансовой отчетности (в тысячах рублей, если не указано иное)

Отложенный налог на прибыль рассчитывается балансовым методом. Данный метод основан на оценке будущих налоговых последствий от временных разниц, возникающих между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой оценкой на дату отчетности.

Отложенный налог признается по всем временным разницам, за исключением ситуаций, когда отложенный налог возникает при первоначальном признании гудвилла, либо актива или обязательства в результате операции, которая не является сделкой по объединению компаний и которая, в момент ее совершения, не оказывает влияния на прибыль или убыток, отражаемый в финансовой отчетности, или налогооблагаемую прибыль (убыток).

Актив по отложенному налогу на прибыль отражается лишь при условии, что существует высокая вероятность возникновения налогооблагаемой прибыли, достаточной для реализации временных разниц и переходящих остатков нереализованных налоговых убытков, приводящих к образованию такого актива. Балансовая стоимость отложенных налоговых активов пересматривается на каждую отчетную дату и снижается в той степени, в которой достижение достаточной налогооблагаемой прибыли, которая позволит использовать все или часть отложенных налоговых активов, оценивается как маловероятное

Отложенный налог, относящийся к разницам, не признаваемым в составе прибыли или убытка, также не признается в составе прибыли или убытка. Данный отложенный налог отражается в соответствии с лежащими в его основе операциями либо в составе прочего совокупного дохода, либо непосредственно в капитале.

Основные средства

Машины, оборудование и инвентарь учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации. Такая стоимость дополнительно включает в себя стоимость запасных частей, затраты по займам и иные расходы в случае долгосрочных строительных проектов, если выполняются критерии их капитализации.

Объекты основных средств, находящиеся в стадии строительства, включаются в отчет о финансовом положении в составе основных средств. До ввода в эксплуатацию эти объекты не амортизируются.

Амортизация рассчитывается линейным методом в течение оценочного срока полезного использования активов следующим образом:

Общества основных средств	Срок полезной службы, лет
Машины и оборудование	4-12
Производственный и хозяйственный инвентарь	5-10
Офисное оборудование	3-5
Прочие основные средства	3-5

Прекращение признания ранее признанных основных средств или их значительного компонента происходит при их выбытии или в случае, если в будущем не ожидается получения экономических выгод от использования или выбытия данного актива. Прибыль или убыток, возникающие в результате прекращения признания актива (рассчитанные как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива), включаются в отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за тот отчетный год, в котором признание актива было прекращено.

Ликвидационная стоимость, сроки полезного использования и методы амортизации основных средств анализируются в конце каждого отчетного года и при необходимости корректируются на перспективной основе.

Аренда

Общество в качестве арендатора

Общество признает активы в форме права пользования и обязательства по правам аренды в момент начала аренды. Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости.

Стоимость актива в форме права пользования включает:

- величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- любые арендные платежи, в том числе их переменная часть, осуществленные на момент или до начала аренды за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде;
- любые начисленные первоначальные прямые затраты;

Общество с ограниченной ответственностью «ПАТРИОТ ГРУПП»
Примечания к финансовой отчетности (в тысячах рублей, если не указано иное)

- и оценку затрат, которые будут понесены Обществом при демонтаже и перемещении актива или восстановлении актива до состояния, которое требуется в соответствии с условиями аренды, за исключением случаев, когда такие затраты понесены для производства запасов.

В последующем, активы в форме права пользования амортизируются линейным методом от даты начала аренды до самой ранней из дат: даты окончания срока полезного использования актива по правам аренды или даты окончания договора. Дополнительно, активы в форме права пользования тестируются на обесценение в соответствии с МСФО 36 «Обесценение активов» и уменьшаются на сумму убытков от обесценения, если это имеет место быть, с одновременной переоценкой обязательств по правам аренды.

На дату начала аренды Общество оценивает обязательство по правам аренды по приведенной стоимости будущих арендных платежей. Арендные платежи дисконтируются с использованием процентной ставки, заложенной в договоре в случае, если такая ставка может быть легко определена.

Если определение такой ставки затруднено, то Общество использует ставку привлечения дополнительных заемных средств.

Арендные платежи, включаемые в оценку обязательств по правам аренды состоят из:

- фиксированных платежей, включая по существу фиксированные платежи;
- переменные арендные платежи, которые зависят от индекса или ставки, первоначально оцениваемые на дату начала аренды;
- сумм, которые, как ожидается, будут уплачены арендатором по гарантиям ликвидационной стоимости;
- штрафов за прекращение аренды, если срок аренды отражает исполнение арендатором опциона на прекращение аренды.

После даты начала аренды Общество оценивает обязательство по правам аренды:

- увеличивая балансовую стоимость для отражения процентов по обязательству по правам аренды;
- уменьшая балансовую стоимость для отражения осуществленных арендных платежей; и
- переоценивая балансовую стоимость для отражения переоценки или модификации договоров аренды.

Текущая стоимость обязательств по правам аренды переоценивается в следующих случаях:

- изменение будущих арендных платежей в результате изменения индекса или ставки;
- изменение сумм, которые как ожидается, будут уплачены в рамках гарантии ликвидационной стоимости;
- в случае если Общество планирует воспользоваться возможностью пролонгации или досрочного прекращения договора.

Общество отдельно признает процентные расходы по обязательствам по правам аренды и амортизационные расходы по активам в форме права пользования.

В соответствии с МСФО (IFRS) 16 Общество может выбрать освобождения от признания активов в форме права пользования и обязательств по правам аренды в следующих случаях:

- аренда, в которой базовый актив имеет низкую стоимость; и
- краткосрочная аренда (т.е. аренда со сроком 12 месяцев и менее).

Общество выбрала к применению только освобождение для активов с низкой стоимостью. Краткосрочная аренда включена в отчет о финансовом положении. Общество считает активы с низкой стоимостью, если:

- их первоначальная рыночная стоимость в новом состоянии не превышает 300 000 рублей;
- Общество может извлекать экономические выгоды от использования базового актива в отдельности или в совокупности с используемыми иными ресурсами доступными Обществу;
- базовый актив не сильно зависит или взаимозависит от других активов.

Общество применяет данные исключения ко всем договорам аренды, кроме тех случаев, когда Общество намеревается взять или сдать актив в субаренду.

Запасы

В отчетности запасы отражаются по наименьшей из двух величин: суммы фактических затрат на их приобретение или чистой стоимости реализации. Оценка фактических затрат осуществляется по методу средневзвешенной себестоимости. Чистая стоимость реализации рассчитывается как возможная цена продажи за вычетом коммерческих затрат.

Финансовые активы

Общество признает финансовый актив в отчете о финансовом положении только в том случае, когда она становится стороной по договору в отношении данного финансового инструмента. При первоначальном признании финансовые активы оцениваются по справедливой стоимости, которая, как правило, и составляет цену сделки, т.е. справедливую стоимость выплаченного или полученного вознаграждения.

При первоначальном признании финансовые активы разделяются на следующие категории:

- финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток;
- финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход;
- финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости.

Общество классифицирует финансовые активы исходя из бизнес-модели, используемой Обществом для управления финансовыми активами, и характеристик финансового актива, связанных с предусмотренными договором денежными потоками.

Финансовый актив оценивается по справедливой стоимости через прибыль или убыток, за исключением случаев, когда он оценивается по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

Справедливая стоимость – цена, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства при проведении операции на добровольной основе между участниками рынка на дату оценки.

Финансовый актив оценивается по амортизированной стоимости, если выполняются оба следующих условия:

- финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, цель, которой достигается путем получения предусмотренных договором денежных потоков, и
- договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

Финансовые активы, включаемые в эту категорию: выданные займы, дебиторская задолженность и контрактные активы, облигации и векселя третьих лиц, которые не котируются на активном рынке.

Финансовые обязательства

Общество признает финансовое обязательство в отчете о финансовом положении только в том случае, когда она становится стороной по договору в отношении данного финансового инструмента.

При первоначальном признании финансовые обязательства оцениваются по справедливой стоимости, которая, как правило, и составляет цену сделки, т.е. справедливую стоимость выплаченного или полученного вознаграждения.

При первоначальном признании финансовые обязательства разделяются на следующие категории:

- финансовые обязательства, учитываемые по справедливой стоимости с отнесением ее изменений на прибыль или убыток;
- прочие финансовые обязательства.

Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости с отнесением изменений на прибыль или убыток, представляют собой финансовые обязательства, предназначенные для торговли, за исключением тех случаев, когда такие обязательства связаны с поставкой некотируемых долевых инструментов.

При первоначальном признании Общество вправе отнести к этой категории любое финансовое обязательство, за исключением долевых инструментов, которые не имеют котировки на активном рынке и справедливая стоимость которых не может быть достоверно оценена. Однако в дальнейшем это обязательство не может быть включено в иную категорию.

Финансовые обязательства, не отнесенные к финансовым обязательствам, учитываемым по справедливой стоимости с отнесением ее изменений на прибыль или убыток, относятся к прочим финансовым обязательствам. К прочим финансовым обязательствам относятся, в частности, торговая и прочая кредиторская задолженность и задолженность по кредитам и займам.

Общество списывает финансовое обязательство (или часть финансового обязательства) тогда и только тогда, когда оно погашено, то есть, когда указанное в договоре обязательство исполнено, аннулировано или срок его действия истек. Разность между балансовой стоимостью финансового обязательства (или части финансового обязательства) погашенного или переданного другой стороне, и суммой погашения, включая любые переданные

неденежные активы или принятые обязательства, относится на счет прибылей и убытков.

Обесценение нефинансовых активов

На каждую отчетную дату Общество определяет, имеются ли признаки возможного обесценения актива. При наличии таких признаков или если требуется проведение ежегодного тестирования актива на обесценение, Общество производит оценку возмещаемой суммы актива. Возмещаемая сумма актива или единицы, (единицы, генерирующей денежные средства) за вычетом затрат на выбытие и ценность использования актива (единицы, генерирующей денежные средства). Возмещаемая сумма определяется для отдельного актива, за исключением случаев, когда актив не генерирует денежные притоки, которые, в основном, независимы от притоков, генерируемых другими активами или группами активов. Если балансовая стоимость актива или единицы, генерирующей денежные средства, превышает его/ее возмещаемую сумму, актив считается обесцененным и списывается до возмещаемой суммы, генерирующей денежные средства.

При оценке ценности использования расчетные будущие денежные потоки дисконтируются до приведенной стоимости по ставке дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие активу.

При определении справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие учитываются недавние рыночные операции. При их отсутствии применяется соответствующая модель оценки. Эти расчеты подтверждаются оценочными коэффициентами, котировками цен свободно обращающихся на рынке акций или прочими доступными показателями справедливой стоимости.

Общество определяет сумму обесценения, исходя из подробных планов и прогнозных расчетов, которые подготавливаются отдельно для каждой единицы, генерирующей денежные средства, к которой отнесены отдельные активы. Эти планы и прогнозные расчеты, как правило, составляются на пять лет. Долгосрочные темпы роста рассчитываются и применяются в отношении прогнозируемых будущих денежных потоков после пятого года.

Убытки от обесценения признаются в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе в составе тех категории расходов, которые соответствуют функции обесцененного актива, за исключением ранее переоцененных объектов недвижимости, в отношении которых переоценка была признана в составе прочего совокупного дохода. В случае таких объектов недвижимости убыток от обесценения признается в составе прочего совокупного дохода в пределах суммы ранее проведенной переоценки.

На каждую отчетную дату Общество определяет, имеются ли признаки того, что ранее признанные убытки от обесценения актива больше не существуют или сократились. Если такой признак имеется, Общество рассчитывает возмещаемую сумму актива или единицы, генерирующей денежные средства. Ранее признанные убытки от обесценения восстанавливаются только в том случае, если имело место изменение в допущениях, которые использовались для определения возмещаемой суммы актива, со времени последнего признания убытка от обесценения. Восстановление ограничено таким образом, что балансовая стоимость актива не превышает его возмещаемой суммы, а также не может превышать балансовую стоимость за вычетом амортизации, по которой данный актив признавался бы в случае, если в предыдущие годы не был бы признан убыток от обесценения. Такое восстановление стоимости признается в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, за исключением случаев, когда актив учитывается по переоцененной стоимости. В последнем случае восстановление стоимости учитывается как прирост стоимости от переоценки.

Нематериальные активы и основные средства тестируются на обесценение ежегодно по состоянию на отчетную дату на уровне единицы, генерирующей денежные средства, а также если обстоятельства указывают на то, что их балансовая стоимость могла обесцениться.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и краткосрочные депозиты в отчете о финансовом положении включают денежные средства в банках, в кассе и денежные средства в пути от продаж по платежным. Для целей отчета о движении денежных средств, денежные средства и их эквиваленты состоят из денежных средств и их эквивалентов.

Оценочные обязательства

Оценочные обязательства отражаются в финансовой отчетности тогда, когда Общество имеет текущее (правовое или вытекающее из практики) обязательство в результате событий, произошедших в прошлом, и существует достаточная вероятность того, что произойдет отток средств для погашения такого обязательства, при этом может быть произведена достоверная оценка этого обязательства. Если влияние временной стоимости денег является значительным, резервы рассчитываются путем дисконтирования ожидаемых будущих денежных потоков по ставке до налогообложения, отражающей текущую рыночную оценку временной стоимости денег и, если применимо, специфические риски, связанные с обязательством. При применении дисконтирования

увеличение оценочного обязательства, происходящее в связи с течением времени, признается как финансовые расходы.

4. Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и интерпретации

Общество впервые применило некоторые поправки, которые вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 или после этой даты (если не указано иное), а именно:

- Поправка «Уступки по аренде, связанные с COVID-19» – Поправки к МСФО (IFRS) 16 (выпущены 31 марта 2021 года и вступили в силу для годовых периодов, начинающихся 1 апреля 2021 года или после этой даты). Поправка продлила срок действия освобождения, предоставленного Поправкой к МСФО (IFRS) 16, выпущенной 28 мая 2020 года, с 30 июня 2021 года по 30 июня 2022 года.

Применение поправки не оказало влияния на актив в форме права пользования Общества.

Перечисленные ниже пересмотренные поправки стали обязательными для Общества с 1 января 2022 года, но не оказали существенного влияния на финансовые показатели:

- Поправка «Выручка, полученная до начала предполагаемого использования актива, Обременительные договоры – стоимость выполнения договора», «Ссылка на Концептуальные основы» – поправки с ограниченной сферой применения к МСФО (IAS) 16, МСФО (IAS) 37 и МСФО (IFRS) 3, и Ежегодные усовершенствования МСФО за 2018-2020 годы, касающиеся МСФО (IFRS) 1, МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 16 и МСФО (IAS) 41 (выпущены 14 мая 2020 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты).

5. Новые и измененные стандарты и интерпретации, еще не вступившие в силу

Опубликован ряд новых стандартов и интерпретаций, которые являются обязательными для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты, и которые Общество не приняла досрочно. В настоящее время Группа проводит оценку их влияния на консолидированную финансовую отчетность:

- 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).
- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (выпущен 18 мая 2017 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты).
- Поправки к МСФО (IFRS) 17 и поправки к МСФО (IFRS) 4 (выпущены 25 июня 2020 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты).
- Классификация обязательств на краткосрочные и долгосрочные – перенос даты вступления в силу – Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 15 июля 2020 года и вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты).
- Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическому руководству 2 по МСФО: Раскрытие информации об учетной политике (выпущено 12 февраля 2021 г. и действует в отношении годовых периодов, начинающихся с 1 января 2023 г. или после этой даты).
- Поправки к МСФО (IAS) 8: «Определение бухгалтерских оценок» (выпущены 12 февраля 2021 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты).
- Отложенный налог в отношении активов и обязательств, возникающих в результате одной и той же операции – Поправки к МСФО (IAS) 12 (выпущены 7 мая 2021 г., вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты).
- Вариант перехода для страховщиков, применяющих МСФО (IFRS) 17 – Поправки к МСФО (IFRS) 17 (выпущены 9 декабря 2021 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года 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).

Общество с ограниченной ответственностью «ПАТРИОТ ГРУПП»
Примечания к финансовой отчетности (в тысячах рублей, если не указано иное)

- Долгосрочные обязательства с условиями – 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).

6. Информация по сегментам

Обществом при составлении финансовой отчетности за 2022 год применялись положения МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты».

Общество выделила два основных отчетных сегмента, описанных ниже, которые представляют географические бизнес-единицы Общества в тех регионах России, по которым осуществляются продажи. Далее представлен краткий обзор деятельности, осуществляемой каждым отчетным сегментом Общества:

Руководство Общества оценивает результаты деятельности по операционным сегментам на основе анализа выручки и прибыли сегментов до налогообложения, отраженные в бухгалтерской отчетности, подготовленной в соответствии с законом о бухгалтерском учете Российской Федерации.

Руководство полагает, что подобная информация является оптимальной для оценки результатов деятельности отдельных сегментов, так как позволяет сравнивать их результаты с аналогичными показателями других предприятий этой же отрасли.

Раскрытие информации о величине активов и обязательств по сегментам не производится, поскольку Руководство принимает решения и оценивает результаты деятельности сегментов только на основе сегментной прибыли.

Ниже приводится раскрытие информации по сегментам:

	Москва	Московская обл.	Прочие регионы	Итого
За год, закончившийся 31 декабря 2022 года				
Выручка от продаж товара	714 324	197 096	223 692	1 135 112
Себестоимость товара	(215 298)	(55 424)	(70 713)	(341 435)
Валовая прибыль	499 026	141 672	152 979	793 677
Прибыль сегмента до налогообложения	75 618	20 865	23 680	120 163
За год, закончившийся 31 декабря 2021 года				
Выручка от продаж товара	515 406	181 765	164 256	861 427
Себестоимость товара	(190 600)	(67 241)	(63 394)	(321 235)
Валовая прибыль	324 806	114 523	100 862	540 192
Прибыль сегмента до налогообложения	45 565	16 069	14 521	76 155

Ниже представлена сверка финансового результата по отчетным сегментам к показателям, представленным в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе:

	2022 год	2021 год
Прибыль до налогообложения по РСБУ	120 163	76 155
<i>Эффект от различий принципов признаний и оценки по МСФО и по РСБУ в части:</i>		
Программы лояльности	(9 575)	-
Амортизация и расходы по процентам от признания активов в форме права пользования	(15 530)	21 263
Прибыль до налогообложения по МСФО	95 059	97 418

7. Расчеты и операции со связанными сторонами

Стороны обычно считаются связанными, если одна из сторон имеет возможность контролировать другую сторону, находится под совместным контролем или может оказывать значительное влияние на принимаемые ею решения по вопросам финансово-хозяйственной деятельности или осуществлять за нею общий контроль.

При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание характер взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма.

Отношения контроля

Связанными сторонами Общества являются:

- ООО «НАГОРНАЯ ЛАЙФ», ИНН 9704013404, где Широков Д.В. является участником с долей 33,33% от УК и генеральным директором. В 2021 году взаимоотношений и расчетов у ООО «ПАТРИОТ ГРУПП» с указанной организацией не было;
- ключевой управленческий персонал Общества.

Выплаты вознаграждения руководству

Общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу составила:

	2022 год	2021 год
Краткосрочные вознаграждения ключевому управленческому персоналу, в том числе входящих в Совет директоров	44 393	12 261

8. Выручка от продажи товара

	2022 год	2021 год
Розничные продажи	812 409	613 602
Комиссионное вознаграждение	313 128	247 825
	1 125 537	861 427

9. Общие коммерческие и административные расходы

	2022 год	2021 год
Расходы на вознаграждение работникам	272 110	129 894
Амортизация	209 081	146 033
Расходы по содержанию арендованного имущества, в том числе Признание последующих обязательств по операционной аренде	44 227	3 348
Расходы на содержание оборудования и транспорта	34 650	31 390
Коммунальные платежи и техобслуживание	17 009	8 542
Расходы на содержание недвижимого имущества	8 905	5 096
Расходы на услуги связи и интернет	3 896	2 903
Расходы на консалтинг, аудиторские и юридические услуги	2 298	7 921
Прочие расходы	33 766	28 552
	625 942	363 648

11. Доходы и расходы от прочих операций

	2022 год	2021 год
<i>Прочие доходы</i>		
Доходы от просроченной кредиторской задолженности	9 630	29 588
Доходы агента	858	1 410
Субаренда	5 300	5 000
Прочие доходы	2 272	321
Итого прочие доходы	18 059	36 319
<i>Прочие расходы</i>		
Списание товаров (бой, порча)	18 452	3 809
Расходы агента	3 772	-
Списание задолженности по сроку исковой давности	-	1 622
Прочие расходы	5 296	560
Итого прочие расходы	27 520	5 991

12. Финансовые доходы и расходы

	2022 год	2021 год
<i>Финансовые доходы</i>		
Курсовые разницы	126 047	1 146
	1 053	
Итого финансовые доходы	127 100	1 146
<i>Финансовые расходы</i>		
Расходы по банковским процентам к уплате	20 084	12 418
Процентный расход по операционной аренде	67 105	49 345
Расходы на услуги банка	24 819	6 575
Итого финансовые расходы	112 008	68 338

13. Налог на прибыль

Ниже приведена сверка между расходом по налогу на прибыль и бухгалтерской прибылью, умноженной на ставку по налогу на прибыль, действующую в Российской Федерации в 2021 и 2020 годах:

	2022 год	2021 год
<i>Прибыль до вычета налогов</i>	95 059	97 418
<i>Ставка налога на прибыль</i>	20%	20%
Условный налог на прибыль по ставкам, установленным законодательством	(19 012)	(19 484)
Доходы/(расходы), не учитываемые для целей налог на прибыль	(5 695)	547
Налог на прибыль	(24 707)	(18 937)

14. Основные средства

Изменения балансовой стоимости основных средств за 2022 год представлены ниже:

	Арендованные торговые площади и оборудование	Машины и оборудование	Производственный и хозяйственный инвентарь	Офисное оборудование	Ка вл с с
Первоначальная стоимость 01.01.2022	1 084 637	52 282	2 836	403	
Амортизация на 01.01.2022	(411 518)	(16 524)	(2 836)	(160)	
Остаточная стоимость 01.01.2022	673 118	35 758	-	243	
Поступления					
Первоначальная стоимость	262 465	38 350	5 366	-	
Амортизация	(184 472)	(10 005)	(654)	(151)	
Выбытие					
Первоначальная стоимость	-	(15 080)	-	-	
Амортизация	-	13 719	-	-	
Первоначальная стоимость на 31.12.2022	1 347 101	75 552	8 202	403	
Амортизация на 31.12.2022	(595 991)	(12 811)	(3 490)	(311)	
Остаточная стоимость на 31.12.2022	751 111	62 741	4 712	92	

14. Основные средства (продолжение)

Сравнительная информация за 2021 год:

	Арендованные торговые площади и оборудование	Машины и оборудование	Производственный и хозяйственный инвентарь	Офисное оборудование	Капитальные вложения в основные средства	Прочие	Всего
Первоначальная стоимость 01.01.2021	938 995	30 656	2 836	403	-	22 548	995 438
Амортизация на 01.01.2021	(279 471)	(8 497)	(2 695)	(90)	-	(6 540)	(297 293)
Остаточная стоимость 01.01.2021	659 524	22 159	141	313	-	16 008	698 145
Поступления	-	-	-	-	33 378	-	33 378
Первоначальная стоимость Амортизация	145 642 (132 047)	32 790 (8 325)	- (141)	- (70)	(32 790) -	- (5 449)	145 641 (146 032)
Выбытие	-	-	-	-	-	-	-
Первоначальная стоимость	-	(11 164)	-	-	-	-	(11 164)
Амортизация	-	298	-	-	-	-	298
Первоначальная стоимость на 31.12.2021	1 084 637	52 282	2 836	403	587	22 548	1 163 291
Амортизация на 31.12.2021	(411 518)	(16 524)	(2 836)	(160)	-	(11 989)	(443 026)
Остаточная стоимость на 31.12.2021	673 118	35 758	-	243	587	10 559	720 265

Общество с ограниченной ответственностью «ПАТРИОТ ГРУПП»
Примечания к финансовой отчетности (в тысячах рублей, если не указано иное)

По состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года основные средства не находились в залоге.

15. Активы в форме права пользования

Общество в качестве арендатора

Обществом заключены договоры аренды торговых помещений и торгового оборудования в различных торговых центрах на территории России. Договоры аренды, как правило, имеют фиксированные сроки аренды в среднем около 5-ти лет и не предполагают права на продление срока действия.

Сроки аренды оговариваются индивидуально на основании широкого спектра различных условий. Договоры аренды не устанавливают никаких обязательств, кроме доступного арендодателю права залога и страхования на арендованные активы.

Ниже представлена балансовая стоимость активов в форме права пользования и обязательств по аренде Общества, а также их изменения в течение периода:

	Активы в форме права пользования	Обязательство по операционной аренде
На 1 января 2021 г.	659 524	739 260
Поступления	145 642	219 368
Амортизационные расходы (включены в состав общих, коммерческих и административных расходов)	(132 048)	-
Начисленные проценты (включены в состав процентных расходов)	-	49 345
Платежи	-	(276 382)
На 31 декабря 2021 г.	673 118	731 602
Поступления	262 465	237 713
Амортизационные расходы (включены в состав общих, коммерческих и административных расходов)	(184 472)	-
Начисленные проценты (включены в состав процентных расходов)	-	67 105
Платежи	-	(275 226)
На 31 декабря 2022 г.	751 111	761 184

Анализ сроков погашения обязательств по аренде представлен в Примечании 26.

По состоянию на 31 декабря 2022 года у Общества отсутствуют какие-либо значительные договоры аренды, которые были бы заключены, но аренда по которым фактически еще не началась. По состоянию на 31 декабря 2022 года у Общества отсутствуют договоры аренды, в отношении которых существует обоснованная уверенность в том, что Общество воспользуется правом на расторжение договора до окончания срока аренды.

Договоры аренды представляют собой операционную аренду, и большинство из них являются долгосрочными.

16. Запасы

Ниже отражена информация об остатках основных видов запасов за вычетом накопленных резервов.

	31.12.2022	31.12.2021
Товары	62 704	42 334
Инвентарь и хозяйственные принадлежности	2 874	41
Прочие запасы	8 064	7 833
	73 642	50 208

Резерв на обесценение запасов не создавался, так как чистая стоимости реализации на каждую отчетную дату была выше стоимости затрат на их приобретение.

17. Торговая и прочая дебиторская задолженность и авансы выданные

Текущая дебиторская задолженность за вычетом накопленных резервов

	31.12.2022	31.12.2021
Дебиторская задолженность покупателей	20 036	6 929
Расчеты с персоналом	236	129
Расчеты с прочими дебиторами	2 038	3 538
	22 310	10 596

Оценка на обесценение производится на каждую отчетную дату в соответствии с матрицей кредитных убытков, полученной на основании исторических данных Общества. Резерва под ожидаемые кредитные убытки в отношении торговой дебиторской задолженности не создавался, так как ожидается, что дебиторская задолженность будет погашена в течение 30 дней после отчетной даты.

На 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года состав дебиторской задолженности покупателей по срокам оплаты был следующим:

	Срок оплаты менее 30 дней	Срок оплаты более 30 дней	Итого
31 декабря 2022 года	20 036	-	20 036
31 декабря 2021 года	6 929	-	6 929

Авансы выданные представляют авансы по текущей деятельности и авансы за поставку товаров.

18. Финансовые активы

Краткосрочные финансовые активы

	31.12.2022	31.12.2021
Долговые инструменты, оцениваемые по амортизированной стоимости		
Займы, выданные физическим лицам	2 875	2 375
Итого краткосрочные финансовые активы	2 875	2 375

19. Прочие оборотные активы

	31.12.2022	31.12.2021
Переплата по налогам	216	355
Прочие активы	514	209
Итого прочие оборотные активы	730	564

20. Денежные средства и их эквиваленты

	31.12.2022	31.12.2021
Денежные средства в кассе	2 029	1 514
Денежные средства в пути	19 295	22 384
Денежные средства на расчетных счетах	24 494	18 001
	45 818	41 899

21. Уставный капитал и резервы

Уставный капитал

В соответствии с учредительными документами зарегистрированный Уставный капитал ООО «ПАТРИОТ ГРУПП» на 31 декабря 2022 года составляет 1 млн. руб. (на 31 декабря 2021 года 1 млн. руб.).

В 2022 году Общество объявило и выплатило дивиденды в сумме 9 294 тыс. руб. (в 2021 году 2 300 тыс. руб.) единственному участнику Широкову Д.В.

Управление капиталом

Применительно к целям управления капиталом Общества, капитал включает в себя выпущенный капитал и прочие резервы собственного капитала. Основной целью управления капиталом является максимизация ценности Общества для ее участников.

Чистая задолженность Общества состоит из кредитов, информация по которым раскрыта в Примечании 22 денежных средств и их эквивалентов, информация по которым раскрыта в Примечании 20

Общество управляет структурой капитала и изменяет ее в соответствии с изменениями экономических условий и требованиями договорных условий.

С целью сохранения или изменения структуры капитала Общество может регулировать выплаты дивидендов, производить возврат капитала или выпускать новые доли.

Удовлетворение операционных и стратегических потребностей Общества достигается посредством эффективного управления денежными средствами, постоянного мониторинга выручки и исполнения бюджета, а также планирования долгосрочных инвестиций в развитие операционного бизнеса, что требует дополнительных источников финансирования в рамках разработанной бизнес-модели Общества. Поэтому методы управления капиталом Общества могут отличаться от стандартных методик.

22. Кредиты и займы

Кредиты долгосрочные

	Процентные ставки	Срок погашения	31.12.2022	31.12.2021
ПАО Сбербанк (основная сумма)	9,05%	май 2024	223 750	24 300
Облигации ММВБ-РТС	16%	октябрь 2025	44 705	-
			268 455	24 300

Краткосрочные кредиты и текущая часть обязательств по долгосрочным кредитам

	Процентные ставки	31.12.2022	31.12.2021
ПАО Сбербанк (основная сумма)	9,05%	14 300	147 486
Начисленные проценты		847	305
		15 147	147 791

В отчетном периоде и в 2021 году сумма капитализированных процентов равнялась нулю.

Общество не применяет учет хеджирования и не хеджировало свои риски по обязательствам в иностранной валюте или риски изменения процентных ставок.

Справедливая стоимость кредитов совпадает с их балансовой стоимостью.

Сверка денежных потоков от финансовой деятельности

Банковские кредиты	2022 год	2021 год
Остатки на начало периода	172 091	77 416
Основная сумма	171 786	77 416
Проценты к уплате	305	-
Денежные потоки		
Поступление кредитов (облигаций)	396 550	216 319
Погашение кредитов	(285 581)	(110 123)
Уплаченные проценты	(19 542)	(2 246)
Неденежные движения		
Проценты начисленные	20 084	2 551
Прочие неденежные движения	-	(11 827)
Остатки на конец периода	283 602	172 091
Основная сумма	282 755	171 786
Проценты к уплате	847	305

23. Кредиторская задолженность

Долгосрочная кредиторская задолженность

	31.12.2022	31.12.2021
Обязательства по правам аренды	623 952	606 226
	623 952	606 226

Краткосрочная кредиторская задолженность

	31.12.2022	31.12.2021
Обязательства по правам аренды	137 232	125 376
Расчеты по налогам (кроме налога на прибыль)	73 429	41 627
Счета к оплате	37 152	110 232
Прочие счета к оплате	86 935	11 054
	334 747	288 289

24. Оценочные обязательства

	31.12.2022	31.12.2021
Оценочные обязательства по неиспользованным отпускам	12 084	-
Оценочные обязательства по бонусным программам	9 575	5 811
Итого оценочные обязательства	21 659	5 811

25. Отложенные налоговые активы и обязательства

Различие в подходах между МСФО и требованиями российского налогового учета для целей расчета налога на прибыль приводит к возникновению временных разниц между учетной стоимостью определенных активов и обязательств в целях составления финансовой отчетности, с одной стороны, и для целей налогообложения по налогу на прибыль, с другой. Отложенные обязательства (активы) рассчитываются по ставке 20%, которая применяется, когда данные активы или обязательства будут зачтены. Ниже представлен налоговый эффект движения этих временных разниц, который рассчитывается по ставке 20%.

	31.12.2022	в прибыли или убытке	01.01.2022
Отложенные налоговые активы			
Основные средства	16 516	2 348	14 168
Различия в связи с методом признания доходов и расходов	1 200	-	1 200
Резервы и оценочные обязательства	4 496	3 163	1 333
Итого отложенные налоговые активы	22 212	5 511	16 701
Отложенные налоговые обязательства			
Основные средства	(11 570)	(10 184)	(1 386)
	(270)	(270)	-
Итого отложенные налоговые обязательства	(11 840)	(10 454)	(1 386)
Итого чистые отложенные налоговые (обязательства)/активы	10 372	(4 943)	15 315

	31.12.2021	в прибыли или убытке	01.01.2021
Отложенные налоговые активы			
Основные средства	14 168	(3 086)	17 254
Различия в связи с методом признания доходов и расходов	1 200		1 200
Резервы и оценочные обязательства	1 333	169	1 164
Итого отложенные налоговые активы	16 701	(2 917)	19 618
Отложенные налоговые обязательства			
Основные средства	(1 386)	(393)	(993)
Итого отложенные налоговые обязательства	(1 386)	(393)	(993)
Итого чистые отложенные налоговые (обязательства)/активы	15 315	(3 310)	18 625

26. Управление финансовыми рисками

Факторы финансовых рисков

Функция управления рисками Общества осуществляется в отношении следующих финансовых рисков: кредитный, рыночный (валютный, риск изменения процентной ставки, риск рыночной цены), риск ликвидности. Главной задачей функции управления финансовыми рисками является определение лимитов риска и дальнейшее обеспечение соблюдения установленных лимитов. Политика Общества по управлению перечисленными рисками приведена ниже:

Риск ликвидности

Общество проанализировало концентрацию риска в отношении рефинансирования своей задолженности и пришла к выводу, что она является низкой. Общество имеет доступ к источникам финансирования в достаточном объеме, а сроки погашения задолженности, подлежащей выплате в течение 12 месяцев, по договоренности с текущими кредиторами могут быть перенесены на более поздние даты.

Кредитный риск

Кредитный риск возникает при невозможности исполнения своих обязательств одной из сторон по финансовому инструменту, что принесет финансовый убыток другой стороне и снизит поступление денежных средств от наличных финансовых активов.

Общество не подвержено значительному влиянию кредитного риска. Политика Общества по минимизации кредитного риска заключается в оказании услуг и реализации товаров клиентам с хорошей кредитной историей и регулярному отслеживанию портфеля дебиторской задолженности за прошлые периоды. Остаток денежных средств содержится на банковских счетах финансовых организаций с хорошей кредитной историей. Политика Общества предусматривает возможность сокращения сумм, предоставляемых по кредиту какой-либо финансовой организации.

	31.12.2022	31.12.2021
Денежные средства и их эквиваленты	45 818	41 899
Дебиторская задолженность покупателей краткосрочная	20 036	6 929
Расчеты с прочими дебиторами	2 038	3 403
Займы выданные краткосрочные, включая краткосрочную часть долгосрочных займов и проценты	2 875	2 375
Итого максимальный кредитный риск	70 767	54 606

Торговая дебиторская задолженность и активы по договору

Управление кредитным риском, связанным с негосударственными заказчиками, осуществляется в соответствии с политикой, процедурами и системой контроля, установленными Обществом.

Общество осуществляет регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности покупателей и активов по договору.

На 31 декабря 2022 г. у Общества было 6 покупателей (2021 год: 5 покупателей), которые составляли более 97% (2021 год: 96%) всей непогашенной торговой дебиторской задолженности и активов по договору.

Общество оценивает концентрацию риска в отношении торговой дебиторской задолженности и активов по договору как низкую, поскольку ее покупатели являются дебиторами с высокой платежной способностью и обычно погашают задолженность в течение 10 дней после выставления счета.

Общество контролирует уровни кредитного риска, устанавливая лимиты риска для одного контрагента или группы контрагентов. Руководство регулярно утверждает лимиты на уровни кредитного риска.

Общество осуществляет регулярный мониторинг таких рисков, лимиты пересматриваются раз в год или чаще.

Рыночный риск

Общество подвержена воздействию рыночных рисков (валютный, риск изменения процентной ставки, риск рыночной цены).

Риск рыночной цены

Риском рыночной цены является риск, связанный с изменением ценности финансовых инструментов в результате изменений конъюнктуры рынка. Риск рыночной цены портфеля ценных бумаг для Общества является несущественным.

Валютный риск

Валютным риском является риск, связанный с влиянием изменений валютных курсов на фондовом рынке на изменение ценности финансовых инструментов. Валютный риск возникает, когда будущие торговые операции и признанные активы и обязательства деноминируются в валюте, не являющейся для Общества валютой измерения. Общество подвергается действию валютного риска главным образом по отношению к доллару США и Евро. Руководство отслеживает колебания курсов валюты и действует соответствующе.

В таблице ниже представлен риск Общества в отношении изменения обменного курса валют по состоянию на отчетную дату.

Риск Общества в отношении изменения обменного курса валют по состоянию на 31.12.2022 года:

	31.12.2022			
в тыс. руб.	Доллары США	Евро	Доллары США + Евро	Итого
Долгосрочные обязательства				
Задолженность по платежам операционной аренды	234 541	82 008	107 943	424 492
Краткосрочные обязательства				
Задолженность по платежам операционной аренды	90 767	19 394	31 698	141 859
Кредиторская и прочая задолженность краткосрочная	-	1 306	2 586	3 891
	325 308	102 707	142 227	570 243

Риск Общества в отношении изменения обменного курса валют по состоянию на 31.12.2021 года:

	31.12.2021			
в тыс. руб.	Доллары США	Евро	Доллары США + Евро	Итого
Долгосрочные обязательства				
Задолженность по платежам операционной аренды	187 419	97 723	143 839	428 981
Краткосрочные обязательства				
Задолженность по платежам операционной аренды	36 623	15 312	27 180	79 115
Кредиторская и прочая задолженность краткосрочная	5 980	1 085	2 805	9 869
	230 022	114 120	173 823	517 965

В таблице ниже представлено изменение прибыли, убытка и капитала в результате возможных изменений обменных курсов, используемых на отчетную дату, относительно функциональной валюты Общества, притом, что все остальные переменные характеристики остаются неизменными:

Общество с ограниченной ответственностью «ПАТРИОТ ГРУПП»
Примечания к финансовой отчетности (в тысячах рублей, если не указано иное)

31.12.2022	Ослабление доллара США на 5%	Укрепление доллара США на 5%	Ослабление евро на 5%	Укрепление евро на 5%	Ослабление Доллары США + Евро на 5%	Укрепление Доллары США + Евро на 5%
Задолженность по арендным платежам долгосрочная	(11 727)	11 727	(4 100)	4 100	(5 397)	5 397
Задолженность по арендным платежам краткосрочная	(4 538)	4 538	(970)	970	(1 585)	1 585
Кредиторская и прочая задолженность краткосрочная	-	-	(65)	65	(129)	129
	(16 265)	16 265	(5 135)	5 135	(7 111)	7 111

Сравнительная информация на 31.12.2021 года:

31.12.2021	Ослабление доллара США на 5%	Укрепление доллара США на 5%	Ослабление евро на 5%	Укрепление евро на 5%	Ослабление Доллары США + Евро на 5%	Укрепление Доллары США + Евро на 5%
Задолженность по арендным платежам долгосрочная	(9 371)	9 371	(4 886)	4 886	(7 192)	7 192
Задолженность по арендным платежам краткосрочная	(1 831)	1 831	(766)	766	(1 359)	1 359
Кредиторская и прочая задолженность краткосрочная	(299)	299	(54)	54	(140)	140
	(11 501)	11 501	(5 706)	5 706	(8 691)	8 691

Приведенный выше анализ охватывает только денежные активы и обязательства. Предполагается, что инвестиции в неденежные активы не могут вызвать какой-либо существенный валютный риск.

Риск ликвидности.

Риск ликвидности возникает, когда активы и пассивы не сбалансированы по суммам и срокам. Такое положение потенциально увеличивает доходность, но может также увеличить риск потерь. Общество минимизирует такие потери, поддерживая достаточный объем наличных денег и других высоколиквидных оборотных активов и имея достаточное количество источников кредитования.

В таблицах ниже представлены финансовые обязательства Общества, срок погашения которых по договору наступил. Таблицы составлены на основе недисконтированных денежных потоков финансовых обязательств, начиная с самой ранней даты, в которую Общество обязана произвести платеж. Данные включают денежные потоки, как по основному долгу, так и по процентам.

	Менее 3-х месяцев	Менее 6-ти месяцев	От 6 до 12 месяцев	От 1 до 3-х лет	Более 3-х лет	Итого будущие денежные потоки
На 31.12.2022						

Общество с ограниченной ответственностью «ПАТРИОТ ГРУПП»
Примечания к финансовой отчетности (в тысячах рублей, если не указано иное)

	Менее 3-х месяцев	Менее 6-ти месяцев	От 6 до 12 месяцев	От 1 до 3-х лет	Более 3-х лет	Итого будущие денежные потоки
Платежи по торговой кредиторской задолженности	37 152	-	-	-	-	37 152
Платежи по операционной аренде	18 578	92 986	118 235	552 622	273 705	1 056 126
Платежи по кредитам и займам	847	223 747	59 210	120 821	-	404 625
Платежи по облигациям ММВБ-РТС	2 384	2 384	2 384	59 011	-	66 163
	58 961	319 117	179 829	732 454	273 705	1 564 067
На 31.12.2021						
Платежи по торговой кредиторской задолженности	110 232	-	-	-	-	110 232
Платежи по операционной аренде	14 368	71 989	92 397	493 710	228 806	901 270
Платежи по прочей кредиторской задолженности	11 054	-	-	-	-	11 054
Платежи по кредитам и займам	-	152 427	10 000	16 316	-	178 743
	135 654	224 416	102 397	510 026	228 806	1 201 299

Прочие риски

Общэкономические условия, актуальные для Российской Федерации, а также существующие во всем мире, могут оказать значительное влияние на деятельность Общества. Такие процессы как инфляция, безработица, рост ВВП непосредственно связаны с экономическим курсом каждой страны, любое их изменение и смена экономических условий могут вызвать цепную реакцию во всех сферах, а, следовательно, затронуть Общество.

27. Справедливая стоимость

Справедливая стоимость – это цена, которая может быть получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства при проведении операции на добровольной основе между участниками рынка на дату оценки. Лучшим доказательством справедливой стоимости является текущая цена на активном рынке. Активный рынок – это рынок, на котором операции с активом или обязательством проводятся с достаточной частотой и в достаточном объеме, позволяющем получать информацию об оценках на постоянной основе.

Справедливая стоимость денежных средств и их эквивалентов (уровень 1), дебиторской задолженности, а также займов выданных (уровень 3) приблизительно равна их учетной стоимости, отраженной в отчете о финансовом положении.

Справедливая стоимость долгосрочных и краткосрочных кредитов и займов (уровень 3) приблизительно равна их учетной стоимости, отраженной в отчете о финансовом положении (эффективная ставка процентов по кредитам является рыночной).

28. Условные события и обязательства

Страхование

Рынок страховых услуг в Российской Федерации находится на стадии становления и многие формы страхования, распространенные в других странах мира, пока не доступны в России.

Общество имеет ограниченные страховые полисы в отношении активов, операций, гражданской ответственности и прочих страхуемых рисков. Соответственно, Общество подвержена рискам, в отношении которых страхование не осуществлялось, что может повлиять на операционную деятельность и финансовое положение Общества.

Судебные процессы

Время от времени в ходе текущей деятельности в судебные органы поступают иски в отношении Общества. На дату подготовки настоящей отчетности судебные разбирательства и проверки контролирующими органами Общества отсутствовали.

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 все более жесткую позицию в части интерпретации и требований соблюдения налогового законодательства.

Руководство Общества, 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 значительное влияние на настоящую Финансовую отчетность.

29. События после отчетной даты

16 января 2023 года Общество выплатило купонный доход по размещенным облигациям ММВБ-РТС в сумме 2 031 тыс. рублей из расчета 39,89 руб. на одну ценную бумагу. Количество размещенных облигаций на конечную дату купонного периода составило 50 924 штук.