



АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Единственному участнику
Общества с ограниченной ответственностью
«Патриот Групп»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой финансовой отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Патриот Групп» (ОГРН 5157746021406) включающей:

- Отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2023 года,
- Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, за год закончившийся на 31 декабря 2023 года,
- Отчет об изменениях капитала, за год закончившийся на 31 декабря 2023 года,
- Отчет о движении денежных средств, за год закончившийся на 31 декабря 2023 года,
- Примечаний к финансовой отчетности, состоящих из существенной информации об учетной политике 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 2023 года, а также его финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, 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 нами 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. В отношении каждого из указанных ниже вопросов наше описание того, как соответствующий вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита приводится в этом контексте.

Аренда

В процессе своей деятельности Общество заключает большое количество договоров аренды помещений для магазинов. Ввиду существенности остатков в составе активов и обязательств по договорам аренды, данный вопрос является наиболее значимым для нашего аудита.

Наши аудиторские процедуры включали проверку обоснованности выбранных методов учета, выборочную проверку корректности отражения активов и обязательств по договорам аренды, своевременность признания расходов, правильность классификации обязательств по договорам аренды по срокам их погашения.

Информация об активах и обязательствах по договорам аренды представлены в Примечаниях годовой финансовой отчетности за год, закончившийся на 31 декабря 2023 года 15 «Активы в форме права пользования», 14 Основные средства» и 23 «Кредиторская задолженность».

Прочие сведения

Аудит годовой финансовой отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Патриот Групп» по состоянию на 31.12.2022 и за 2022 год был проведен предшествующим аудитором (ООО «КСК АУДИТ»), чье аудиторское заключение от 03 мая 2023 года содержало немодифицированное мнение об указанной отчетности.

Ответственность руководства за годовую финансовую отчетность

Руководство Общества с ограниченной ответственностью «Патриот Групп» 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 Общества с ограниченной ответственностью «Патриот Групп» продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать аудируемое лицо, прекратить его деятельность или когда у него



отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

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:

- 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 не обнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск не обнаружения 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;

- 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;

- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность бухгалтерских оценок, рассчитанных руководством аудируемого лица, и соответствующего раскрытия информации;

- 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;

- 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 руководством Общества с ограниченной ответственностью «Патриот Групп», доводя до его 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 руководству 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 руководства, 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.

«14» ноября 2024 года



Денисова Светлана Александровна

Генеральный директор ООО АФ «Аудит-Консалтинг»,

Руководитель аудита, по результатам которого составлено заключение

ОРНЗ 22006009170

Аудиторская организация:

Общество с ограниченной ответственностью Аудиторская Фирма «Аудит-Консалтинг»

127015 г. Москва, ул. Новодмитровская 2, корп. 7, оф. 18

ОРНЗ 11906111250

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

**ФИНАНСОВАЯ
ОТЧЕТНОСТЬ, ПОДГОТОВЛЕННАЯ
В СООТВЕТСТВИИ С МЕЖДУНАРОДНЫМИ
СТАНДАРТАМИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ,
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ
2023 ГОДА**

СОДЕРЖАНИЕ

ПОЛОЖЕНИЕ ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ РУКОВОДСТВА ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ	4
ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ	6
ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА	7
ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ	8
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ.....	9

**Положение об ответственности руководства за подготовку и
утверждение финансовой отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2023 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 2023 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»

«13» ноября 2024 года

Отчет о финансовом положении

		31.12.2023	31.12.2022
		Прим.	
<i>(в тыс. рублей, если не указано иное)</i>			
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства	14	661 485	825 002
Нематериальные активы		10 879	9 930
Отложенные налоговые активы	24	148 732	193 931
Итого внеоборотные активы		821 097	1 028 863
Оборотные активы			
Запасы	16	110 605	73 642
Авансы выданные	17	613 125	380 484
Торговая и прочая дебиторская задолженность	17	22 734	22 310
НДС к возмещению		7 559	3 896
Финансовые активы	18	3 540	2 875
Денежные средства и их эквиваленты	20	30 520	45 818
Прочие оборотные активы	19	598	730
Итого оборотные активы		788 681	529 755
Итого активы		1 609 777	1 558 619
Собственный капитал и обязательства			
Собственный капитал			
Уставный капитал	21	1 000	1 000
Нераспределенная прибыль		79 462	89 156
Итого собственный капитал		80 462	90 156

Отчет о финансовом положении (продолжение)

		31.12.2023	31.12.2022
(в тыс. рублей, если не указано иное)			
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы долгосрочные	22	202 468	268 455
Отложенные налоговые обязательства	24	156 791	183 559
Кредиторская и прочая задолженность долгосрочная	23	355 661	623 952
Итого долгосрочные обязательства		714 920	1 075 966
Краткосрочные обязательства			
Кредиторская задолженность краткосрочная	23	471 884	334 747
Авансы полученные		45 436	20 944
Краткосрочные заемные средства и текущая часть обязательств по долгосрочным кредитам и займам	22	243 323	15 147
Оценочные обязательства	24	51 896	21 659
Текущие обязательства по налогу на прибыль		1 856	-
Итого краткосрочные обязательства		814 395	392 497
Итого обязательства		1 529 316	1 468 463
Итого капитал и обязательства		1 609 777	1 558 619



Дмитрий Широков
Генеральный директор

Общества с ограниченной
ответственностью «ПАТРИОТ ГРУПП»

«13» ноября 2024 года

Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе

		2023 год	2022 год
(в тыс. рублей, если не указано иное)			
Выручка от продаж товара	9	1 344 333	1 125 537
Себестоимость товара		(430 793)	(341 435)
Валовая прибыль		913 540	784 102
Общие коммерческие и административные расходы	10	(652 603)	(625 942)
Расходы на рекламу и маркетинг		(86 738)	(68 733)
Доходы от прочих операций	11	23 657	18 059
Расходы от прочих операций	11	(66 137)	(27 520)
Прибыль от операций		131 719	79 967
Доходы от финансовых операций	12	141 001	127 100
Расходы от финансовых операций	12	(149 492)	(112 008)
Прибыль до налогообложения		123 228	95 059
Текущий налог на прибыль	13	(17 601)	(19 764)
(Расход)/доход по отложенному налогу на прибыль	24	(18 430)	(4 943)
Налог на прибыль		(36 032)	(24 707)
Чистая прибыль после налога на прибыль		87 197	70 352
Итого совокупный доход за год		87 197	70 352



Дмитрий Широков
Генеральный директор

Общества с ограниченной
ответственностью «ПАТРИОТ ГРУПП»

«13» ноября 2024 года

Отчет об изменениях капитала

(в тыс. рублей, если не указано иное)	Прим.	Уставный капитал	Накопленная прибыль	Всего
на 01 января 2023 года		1 000	89 156	90 156
Чистая прибыль		-	87 197	87 197
Итого совокупный доход		-	87 197	87 197
Операции с собственниками, отраженные непосредственно в составе собственного капитала				
Начисленные дивиденды		-	(44 949)	(44 949)
Прочие выплаты участнику		-	(51 942)	(51 942)
на 31 декабря 2023 года		1 000	79 461	80 461
на 01 января 2022 года		1 000	28 098	29 098
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



Дмитрий Широков
 Генеральный директор
 Общества с ограниченной
 ответственностью «ПАТРИОТ ГРУПП»

«13» ноября 2024 года

Отчет о движении денежных средств

	Прим.	2023 год	2022 год
<i>(в тыс. рублей, если не указано иное)</i>			
Операционная деятельность:			
Денежные поступления от покупателей		1 398 051	1 133 476
Денежные платежи поставщикам		(692 391)	(600 255)
Денежные платежи работникам		(311 087)	(223 791)
Уплаченные проценты		(56 448)	(19 542)
Выплаты прочих налогов и страховых взносов		(71 014)	(28 244)
Прочие поступления		12 723	3 239
Прочие выплаты		(39 729)	(25 961)
Уплаченный налог на прибыль		(14 133)	(21 935)
Чистые денежные потоки от операционной деятельности		225 972	216 986
Инвестиционная деятельность:			
Денежные средства, уплаченные за основные средства и нематериальные активы		(44 184)	(38 517)
Возврат выданных займов		1 000	-
Выдача займов		(1 665)	(1 000)
Чистые денежные потоки, использованные в инвестиционной деятельности		(44 849)	(39 517)
Финансовая деятельность:			
Поступления от займов и кредитов		555 345	351 845
Поступления от эмиссии облигаций ММВБ-РТС		157 763	44 705
Выплаты займов и кредитов		(551 734)	(285 581)
Выплаты по операционной аренде		(260 904)	(275 226)
Выплаты по распределению прибыли в пользу собственников (участников)		(96 891)	(9 294)
Чистые денежные потоки, полученные от финансовой деятельности		(196 421)	(173 551)
Чистое увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов за период			3 919
		(15 298)	
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	20	45 818	41 899
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	20	30 520	45 818



Дмитрий Широков
* Генеральный директор
Общества с ограниченной ответственностью
«ПАТРИОТ ГРУПП»
«13» ноября 2024 года

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» 13 ноября 2024 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 возможностях 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 потребуется 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 2023 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

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

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 заимствованиям

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.

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

Отложенный налог на прибыль

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

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 прогнозных 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

Некоторые поправки вступают в силу впервые в 2023 году, но не оказывают влияния на финансовую отчетность Общества.

Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО «Раскрытие информации об учетной политике»

Данные поправки содержат руководство и примеры, помогающие организациям применять суждения о существенности при раскрытии информации об учетной политике. Поправки заменяют требование о раскрытии организациями «значительных положений» учетной политики на требование о раскрытии «существенной информации» об учетной политике, а также вводят дополнительные указания относительно того, как организации должны применять понятие существенности при принятии решений о раскрытии информации об учетной политике.

Общество ожидает, что принятие данных поправок приведет к незначительным изменениям в объеме и составе раскрываемой ею в годовой финансовой отчетности информации об учетной политике, поскольку ее текущая практика в целом соответствовала новым требованиям.

Поправки к МСФО (IAS) 8 «Определение бухгалтерских оценок»

Данные поправки ввели определение «бухгалтерских оценок», а также разъяснили отличие между изменениями в бухгалтерских оценках и изменениями в учетной политике и исправлением ошибок, и то, каким образом организации используют методы измерения и исходные данные для разработки бухгалтерских оценок.

Поправки не оказали существенного влияния на финансовую отчетность Общества.

Поправки к МСФО (IAS) 12 «Отложенный налог, связанный с активами и обязательствами, которые возникают в результате одной операции»

Согласно данным поправкам, исключение при первоначальном признании не применяется к операциям, которые при их первоначальном признании приводят к признанию налогооблагаемых и вычитаемых разниц в равных суммах. Применение исключения согласно поправкам, ограничивается ситуациями, когда при первоначальном признании актива в форме права пользования и обязательства по аренде или обязательства в отношении затрат по выводу актива из эксплуатации и соответствующего увеличения стоимости актива, возникают неодинаковые по суммам налогооблагаемые и вычитаемые разницы. При этом даже при возникновении в результате транзакции равных налогооблагаемых и вычитаемых разниц, возможно признание отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов в неодинаковых суммах с отнесением разницы в состав прибыли или убытка за период. В частности, это может быть следствием невозмещаемости отложенного налогового актива или разных ставок налога, применяемых к вычитаемым и налогооблагаемым разницам. Начиная с 1 января 2023 года отложенные налоговые активы и обязательства в отношении налогооблагаемых и вычитаемых разниц по операционной аренде Общества были представлены отдельно (Примечание 25). Также были сделаны корректировки сравнительной информации по состоянию на 31 декабря 2022 года.

Поправки, выпущенные 23 мая 2023 г., предусматривают:

- обязательное временное освобождение от учета отложенных налогов, возникающих в связи с внедрением в законодательство второго компонента типовых правил ОЭСР; и
- требования по раскрытию информации, которая поможет пользователям финансовой отчетности организации, подпадающей под новое законодательство, лучше понять, как на нее влияет предусмотренный этим законодательством налог на прибыль согласно второму компоненту, в том числе до его вступления в силу.

Поправка об обязательном временном освобождении вступает в силу немедленно и ретроспективно. Поправки также предусматривают дополнительные требования к раскрытию информации в отношении подверженности организации риску уплаты налогов на прибыль по второму компоненту.

Руководство Общества определило, что Общество не подпадает под действие Типовых правил ОЭСР по второму

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

компоненту, и исключение из признания и раскрытия информации об отложенных налоговых активах и обязательствах, связанных со вторым компонентом подоходного налога, не применимо к Обществу.

Общество не применяло досрочно какие-либо стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

Новые стандарты, интерпретации и поправки еще не вступили в силу.

Совет по МСФО выпустил ряд стандартов, поправок к стандартам и интерпретаций, которые вступают в силу в будущих отчетных периодах и которые Общество решило не применять досрочно.

Следующие поправки вступают в силу с 1 января 2024 года:

- Обязательства при продаже с обратной арендой (Поправки к МСФО (IFRS) 16 "Аренда");
- Классификация обязательств на краткосрочные и долгосрочные (Поправки к МСФО (IAS) 1 "Представление финансовой отчетности");
- Долгосрочные обязательства с оговорками (Поправки к МСФО (IAS) 1 "Представление финансовой отчетности"); и
- Механизмы финансирования поставщиков (поправки к МСФО (IAS) 7 "Отчет о движении денежных средств" и МСФО (IFRS) 7 "Финансовые инструменты: раскрытие информации")

Следующие поправки вступают в силу с 1 января 2025 года:

- Отсутствие возможности обмена (Поправки к МСФО (IAS) 21 "Влияние изменений валютных курсов")

В настоящее время Общество оценивает влияние этих новых стандартов бухгалтерского учета и поправок. Общество не считает, что поправки к МСФО (IAS) 1 окажут существенное влияние на классификацию ее обязательств. Общество не ожидает, что какие-либо другие стандарты, выпущенные Советом по МСФО, но еще не вступившие в силу, окажут существенное влияние.

5. Информация по сегментам

Обществом при составлении финансовой отчетности за 2023 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 2023 года				
Выручка от продаж товара	734 815	374 374	264 329	1 373 518
Себестоимость товара	(230 669)	(118 833)	(81 291)	(430 793)
Валовая прибыль	504 146	255 540	183 039	942 725
Прибыль сегмента до налогообложения	75 764	38 600	27 254	117 037
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

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

	2023 год	2022 год
Прибыль до налогообложения по РСБУ	117 037	120 163
<i>Эффект от различий принципов признаний и оценки по МСФО и по РСБУ в части:</i>		
Программы лояльности	(29 184)	(9 575)
Амортизация и расходы по процентам от признания активов в форме права пользования	8 914	(15 530)
Прибыль до налогообложения по МСФО	96 767	95 059

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 2022-2023 годах 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:

	2023 год	2022 год
Краткосрочные вознаграждения ключевому управленческому персоналу	72 909	44 393
Прочие выплаты участнику дохода (Отчет об изменении капитала)	51 942	-

8. Выручка от продажи товара

	2023 год	2022 год
Розничные продажи	1 037 326	812 409
Коммиссионное вознаграждение	307 008	313 128
	1 344 333	1 125 537

9. Общие коммерческие и административные расходы

	2023 год	2022 год
Расходы на вознаграждение работникам	338 720	272 110
Амортизация	206 902	209 081
Расходы/(доходы) по содержанию арендованного имущества, в том числе признание последующих обязательств по операционной аренде	(31 713)	44 227
Расходы на оборудование и транспорт	33 012	34 650
Коммунальные платежи и техобслуживание	52 675	17 009
Расходы на содержание недвижимого имущества	8 912	8 905
Расходы на услуги связи и интернет	4 079	3 896
Расходы на консалтинг, аудиторские и юридические услуги	1 323	2 298
Прочие расходы	38 692	33 766
	652 603	625 942

11. Доходы и расходы от прочих операций

	2023 год	2022 год
<i>Прочие доходы</i>		
Доходы от просроченной кредиторской задолженности	-	9 630
Доходы агента	1 538	858
Субаренда	5 300	5 300
Компенсация процентов по облигациям	8 402	-
Выявленные излишки	4 906	-
Прочие доходы	3 510	2 272
Итого прочие доходы	23 657	18 059
<i>Прочие расходы</i>		
Списание товаров (бой, порча)	2 763	18 452
Расходы агента	3 772	3 772
Пересмотр обязательств по договорам аренды	10 307	-
Прочие выплаты сотрудникам	37 799	-
Списание задолженности	11 350	-
Прочие расходы	146	5 296
Итого прочие расходы	66 137	27 520

12. Финансовые доходы и расходы

	2023 год	2022 год
<i>Финансовые доходы</i>		
Курсовые разницы	140 055	126 047
Доходы по процентам к получению	946	1 053
Итого финансовые доходы	141 001	127 100
<i>Финансовые расходы</i>		
Расходы по банковским процентам и облигациям к уплате	57 272	20 084
Процентный расход по операционной аренде	55 167	67 105
Расходы на услуги банка	37 053	24 819
Итого финансовые расходы	149 492	112 008

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 2023 и 2022 годах:

	2023 год	2022 год
<i>Прибыль до вычета налогов</i>	123 228	95 059

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

Ставка налога на прибыль	20%	20%
Условный налог на прибыль по ставкам, установленным законодательством	(24 646)	(19 012))
Доходы/(расходы), не учитываемые для целей налог на прибыль	(11 386)	(5 695)
Налог на прибыль	(36 032)	(24 707))

14. Основные средства

Изменения балансовой стоимости основных средств за 2023 год представлены ниже:

	Арендованные торговые площади и оборудование	Машины и оборудование	Производственный и хозяйственный инвентарь	Офисное оборудование	Капитальные вложения в основные средства	Прочие	Всего
Первоначальная стоимость 01.01.2023	1 347 101	75 552	8 202	403	-	22 234	1 453 492
Амортизация на 01.01.2023	(595 991)	(12 811)	(3 490)	(311)	-	(15 887)	(628 489)
Остаточная стоимость 01.01.2023	751 111	62 741	4 712	92	-	6 347	825 003
Поступления							
Первоначальная стоимость	76 307	42 707	-	3 360	-	-	122 374
Амортизация	(179 961)	(18 988)	(2 061)	(532)	-	(5 360)	(206 902)
Выбытие							
Первоначальная стоимость	(516 565)	-	-	-	-	-	(516 565)
Амортизация	437 574	-	-	-	-	-	437 574
Первоначальная стоимость на 31.12.2023	906 844	118 259	8 202	3 763	-	22 234	1 059 301
Амортизация на 31.12.2023	(338 377)	(31 799)	(5 551)	(843)	-	(21 247)	(397 817)
Остаточная стоимость на 31.12.2023	568 467	86 459	2 651	2 920	-	987	661 485

14. Основные средства (продолжение)

Сравнительная информация за 2022 год:

	Арендованные торговые площади и оборудование	Машины и оборудование	Производственный и хозяйственный инвентарь	Офисное оборудование	Капитальные вложения в основные средства	Прочие	Всего
Первоначальная стоимость 01.01.2022	1 084 637	52 282	2 836	403	587	22 548	1 163 291
Амортизация на 01.01.2022	(411 518)	(16 524)	(2 836)	(160)	-	(11 989)	(443 026)
Остаточная стоимость 01.01.2022	673 118	35 758	-	243	587	10 559	720 265
Поступления							
Первоначальная стоимость	262 465	38 350	5 366	-	-	-	306 181
Амортизация	(184 472)	(10 005)	(654)	(151)	-	(4 212)	(199 494)
Выбытие							
Первоначальная стоимость	-	(15 080)	-	-	(587)	(314)	(15 981)
Амортизация	-	13 719	-	-	-	314	14 033
Первоначальная стоимость на 31.12.2022	1 347 101	75 552	8 202	403	-	22 234	1 453 492
Амортизация на 31.12.2022	(595 991)	(12 811)	(3 490)	(311)	-	(15 887)	(628 489)
Остаточная стоимость на 31.12.2022	751 111	62 741	4 712	92	-	6 347	825 003

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

По состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 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 2022 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
Выбытие	(2 683)	(113 584)
Амортизационные расходы (включены в состав общих, коммерческих и административных расходов)	(179 961)	-
Начисленные проценты (включены в состав процентных расходов)	-	55 167
Платежи	-	(260 904)
На 31 декабря 2023 г.	568 467	441 863

Анализ сроков погашения обязательств по аренде представлен в Примечании 26.

По состоянию на 31 декабря 2023 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 2023 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.

	31.12.2023	31.12.2022
Товары	85 080	62 704
Инвентарь и хозяйственные принадлежности	1 500	2 874
Прочие запасы	24 025	8 064
	110 605	73 642

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

	31.12.2023	31.12.2022
Дебиторская задолженность покупателей	19 293	20 036
Расчеты с персоналом	126	236
Расчеты с прочими дебиторами	3 315	2 038
	22 734	22 310

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 2023 года и 31 декабря 2022 года состав дебиторской задолженности покупателей по срокам оплаты был следующим:

	Срок оплаты менее 30 дней	Срок оплаты более 30 дней	Итого
31 декабря 2023 года	19 293	-	19 293
31 декабря 2022 года	20 036	-	20 036

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

18. Финансовые активы

Краткосрочные финансовые активы

	31.12.2023	31.12.2022
Долговые инструменты, оцениваемые по амортизированной стоимости		
Займы, выданные физическим лицам	3 540	2 875
Итого краткосрочные финансовые активы	3 540	2 875

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

19. Прочие оборотные активы

	31.12.2023	31.12.2022
Переплата по налогам	282	216
Прочие активы	316	514
Итого прочие оборотные активы	598	730

20. Денежные средства и их эквиваленты

	31.12.2023	31.12.2022
Денежные средства в кассе	2 857	2 029
Денежные средства в пути	24 313	19 295
Денежные средства на расчетных счетах	1 001	24 494
Краткосрочные депозиты	2 349	-
	30 520	45 818

21. Уставный капитал и резервы

Уставный капитал

В соответствии с учредительными документами зарегистрированный Уставный капитал ООО «ПАТРИОТ ГРУПП» на 31 декабря 2023 года составляет 1 млн. руб. (на 31 декабря 2022 года 1 млн. руб.).

В 2023 году Общество объявило и выплатило дивиденды в сумме 44 949 тыс. руб. (в 2022 году 9 294 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	31.12.2023	31.12.2022
ПАО Сбербанк (основная сумма)	19-10,8%		-	223 750
Облигации ММВБ-РТС	16%	октябрь 2025	202 468	44 705

202 468	268 455
---------	---------

Краткосрочные кредиты и текущая часть обязательств по долгосрочным кредитам

	Процентные ставки	31.12.2023	31.12.2022
ПАО Сбербанк (основная сумма)	19-10,8%	241 661	14 300
Начисленные проценты		1 662	847
		<u>243 323</u>	<u>15 147</u>

В отчетном периоде и в 2022 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	2023 год	2022 год
Остатки на начало периода	<u>283 602</u>	<u>172 091</u>
Основная сумма	282 755	171 786
Проценты к уплате	847	305
Денежные потоки		
Поступление кредитов (облигаций)	713 109	396 550
Погашение кредитов	(551 735)	(285 581)
Уплаченные проценты	(30 490)	(19 542)
Неденежные движения		
Проценты начисленные	31 306	20 084
Прочие неденежные движения	-	-
Остатки на конец периода	<u>445 791</u>	<u>283 602</u>
Основная сумма	444 129	282 755
Проценты к уплате	1 662	847

23. Кредиторская задолженность

Долгосрочная кредиторская задолженность

	31.12.2023	31.12.2022
Обязательства по правам аренды	355 661	623 952
	<u>355 661</u>	<u>623 952</u>

Краткосрочная кредиторская задолженность

	31.12.2023	31.12.2022
Обязательства по правам аренды	86 202	137 232
Расчеты по налогам (кроме налога на прибыль)	103 827	73 429
Счета к оплате	68 264	37 152
Прочие счета к оплате	213 591	86 935
	<u>471 884</u>	<u>334 747</u>

24. Оценочные обязательства

	31.12.2023	31.12.2022
Оценочные обязательства по неиспользованным отпускам	13 137	12 084
Оценочные обязательства по бонусным программам	38 759	9 575
Итого оценочные обязательства	51 896	21 659

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%.

	31.12.2023	в прибыли или убытке	01.01.2023
Отложенные налоговые активы			
Основные средства	136 644	(51 590)	188 235
Различия в связи с методом признания доходов и расходов	1 544	344	1 200
Резервы и оценочные обязательства	10 544	6 047	4 496
Итого отложенные налоговые активы	148 732	(45 198)	193 931
Отложенные налоговые обязательства			
Основные средства	(156 458)	26 831	(183 289)
Прочее	(333)	(63)	(270)
Итого отложенные налоговые обязательства	(156 791)	26 768	(183 559)
Итого чистые отложенные налоговые (обязательства)/активы	(8 058)	(18 430)	10 372

	31.12.2022	Пересмотр учетной политики	31.12.2022 До пересмотра	в прибыли или убытке	01.01.2022
Отложенные налоговые активы					
Основные средства	188 235	171 719	16 516	2 348	14 168
Различия в связи с методом признания доходов и расходов	1 200	-	1 200	-	1 200
Резервы и оценочные обязательства	4 496	-	4 496	3 163	1 333
Итого отложенные налоговые активы	193 931	171 719	22 212	5 511	16 701
Отложенные налоговые обязательства					
Основные средства	(183 289)	(171 719)	(11 570)	(10 184)	(1 386)
Прочее	(270)	-	(270)	(270)	-

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

Итого отложенные налоговые обязательства	(183 559)	(171 719)	(11 840)	(10 454)	(1 386)
Итого чистые отложенные налоговые (обязательства)/активы	10 372	-	10 372	(4 943)	15 315

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.

	31.12.2023	31.12.2022
Денежные средства и их эквиваленты	30 520	45 818
Дебиторская задолженность покупателей краткосрочная	19 293	20 036
Расчеты с прочими дебиторами	3 315	2 038
Займы выданные краткосрочные, включая краткосрочную часть долгосрочных займов и проценты	3 540	2 875
Итого максимальный кредитный риск	56 668	70 767

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 2023 г. у Общества было 7 покупателей (2022 год: 6 покупателей), которые составляли более 95% (2022 год: 97%) всей непогашенной торговой дебиторской задолженности и активов по договору.

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

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 31.12.2023 года:

	31.12.2023			
в тыс. руб.	Доллары США	Евро	Доллары США + Евро	Итого
Долгосрочные обязательства				
Задолженность по платежам операционной аренды	80 917	38 223	63 767	182 908
Краткосрочные обязательства				
Задолженность по платежам операционной аренды	113 385	13 944	46 840	174 169
Кредиторская и прочая задолженность краткосрочная	-	767	3 345	4 112
	194 303	52 934	113 952	361 188

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

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

325 308

102 707

142 227

570 243

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:

31.12.2023	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	(4 046)	4 046	(1 911)	1 911	(3 188)	3 188
Задолженность по арендным платежам краткосрочная	(5 669)	5 669	(697)	697	(2 342)	2 342
Кредиторская и прочая задолженность краткосрочная	-	-	(38)	38	(167)	167
	(9 715)	9 715	(2 647)	2 647	(5 698)	5 698

Сравнительная информация на 31.12.2022 года:

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

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 31.12.2023						
Платежи по торговой кредиторской задолженности	68 264	-	-	-	-	68 264
Платежи по операционной аренде	22 274	111 498	123 384	293 461	21 283	571 900
Платежи по кредитам и займам	38 391	117 904	97 804	-	-	254 099
Платежи по облигациям ММВБ-РТС	7 978	7 978	15 956	231 912	-	263 824
	<u>136 907</u>	<u>237 380</u>	<u>237 143</u>	<u>525 373</u>	<u>21 283</u>	<u>1 158 086</u>
На 31.12.2022						
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 прочей кредиторской задолженности	847	223 747	59 210	120 821	-	404 625
Платежи по кредитам и займам	2 384	2 384	2 384	59 011	-	66 163
	<u>58 961</u>	<u>319 117</u>	<u>179 829</u>	<u>732 454</u>	<u>273 705</u>	<u>1 564 067</u>

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 значительные 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

События после отчетной даты, оказавшие существенное влияние на деятельность Общества, отсутствуют.



Дмитрий Широков
Генеральный директор

Общества с ограниченной
ответственностью «ПАТРИОТ ГРУПП»

«13» ноября 2024 года



Всего в настоящем Аудиторском заключении сброшюровано 40 листов.

Аудиторское заключение составлено в 2-х экземплярах:

- 1-й экз. - ООО «Патриот Групп»
- 2-й экз. - ООО АФ «Аудит-Консалтинг»

Прошито, пронумеровано и
скреплено печатью

Сорок лист ов
" 14 " ноября 2024г.

Генеральный директор
ООО АФ "Аудит-Консалтинг"

