Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год
АО ПАТРИОТ

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ 3
2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ 3
3. ПРИНЦИП НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ 9
3.1 . ИСПРАВЛЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2023 ГОД 10
4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ *11*
5. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ 12
6. ЗАПАСЫ 13
7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ 13
8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА 14
9. КАПИТАЛ 15
10. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА 15
11. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА 16
12. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ 16
13. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ 17
14. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ 18
15. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ 18
16. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ 19
17. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА 19
18. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ. 20

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчётности АО «ПАТРИОТ» за 2023 год, подготовлявшей в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тысячах рублей. Отрицательные показатели показаны в круглых скобках.

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Юридический адрес Общества; 107140,Г. МОСКВА,ВН.ТЕР. Г. МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ КРАСНОСЕЛЬСКИЙУЛ, КРАСНОПРУДНАЯД. 15 ,ПОМЕЩ. 3А/2. Дата регистрации Общества; 20.04.2009 г. Филиалы и обособленные подразделения отсутствуют.

Общество осуществляет следующие основные виды деятельности; Предоставление прочих финансовых услуг, кроме услуг по страхованию и пенсионному обеспечению, не включенных в другие группировки

Среднесписочная численность сотрудников Общества на 31.12.2023 составила 9 чел., на 31.12.2022 составила 13 человек, на 31.12.2021 составила 1 человек, на 31.12.2020 составила 3 человека.

Согласно Уставу АО «ПАТРИОТ» (ред. 2020 г.)

Органами управления Общества являются:

Общее собрание — высший орган управления Общества, осуществляющий функции Совета директоров, предусмотренные Законом об АО, за исключением функций, связанных с созывом, подготовкой и проведением Общего собрания;

Единоличный исполнительный орган (Генеральный директор).

Органом контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества является Ревизионная комиссия Общества (в случае ее избрания Общим собранием).

Генеральный директор – С.Г. Мирецкий (Протокол ВОСА от 04.08.2022) до 01.02.2024 г

Генеральный директор – В.В.Кожокарь (РЕУ от 31.01.2024) сроком до 01.02.2025

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2023 год подготовлена в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность, отчетный период, отчетная дата.

Отчетным периодом (отчетным годом) для годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности является календарный год - с 1 января по 31 декабря включительно,

Годовая бухгалтерская (финансовую) отчетность составляется один раз в год нарастающим итогом с начала года в объеме установленных законодательством. В состав годовой бухгалтерской отчетности входит;

- бухгалтерский баланс;
- отчет о финансовых результатах;
- приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств;
- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Бухгалтерская отчетность составляется на бланках форм, рекомендованные Минфином России.

Показатели бухгалтерской отчетности приводятся за 3 года в формах, являющихся приложением к балансу.

Для целей достоверного отражения показателей об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности установлен уровень существенности равный пяти процентам к итогу раздела баланса, в составе которого эта сумма содержится, что составляет 45 562 тыс руб.

Основные средства

ФСБУ 6/2020 обязателен к применению с 2022 года. ФСБУ 6/2020 «Основные средства» утверждён Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н. Данным федеральным стандартом определены требования к формированию в бухгалтерском учёте информации об основных средствах организаций.

ФСБУ 6/2020 разработан на основе МСФО (IAS) 16 «Основные средства», введённого в

действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 28.12.2015 № 217н.

Стандарт заменяет Положение по бухгалтерскому учёту (ПБУ 6/01) «Учёт основных средств», утверждённое Приказом Минфина России от 30.03.2001 № 26н. В связи с принятием этого стандарта с 1 января 2022 года утрачивают силу Методические указания по бухгалтерскому учёту основных средств, утверждённые Приказом Минфина России от 13.10.2003 № 91н.

Критерии ОС по ФСБУ 6/2020

Основные средства (ОС) – это оборудование и другое дорогостоящее имущество, которое компания использует больше года. ОС отличаются от инвентаря, стоимость которого меньше лимита; от сырья и материалов, используемых однократно; от товаров и готовой продукции, предназначенных для продажи (ст. 257 НК РФ, п. 4 ФСБУ 6/2020, Письмо Минфина России от 11.07.2018 № 03-03-06/2/48148).

Критерии ОС: срок полезного использования (СПИ) больше 12 месяцев, первоначальная стоимость больше лимита. Лимит стоимости ОС в налоговом учёте – 100 000 рублей, в бухгалтерском – любая величина, установленная в учётной политике.

К основным средствам в бухгалтерском учёте относят активы, которые одновременно соответствуют следующим критериям (п. 4, 11 ФСБУ 6/2020, Информационное сообщение Минфина России от 03.11.2020 № ИС-учёт-29):

1) имеют материально-вещественную форму;

2) способны приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

Они предназначены:

для использования при производстве и (или) продаже продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд, для охраны окружающей среды в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;

для получения дохода от прироста стоимости в долгосрочной (более 12 месяцев) перспективе. При этом купля-продажа такого имущества не относится к обычным видам деятельности организации.

Основные средства разделяют (п. 11 ФСБУ 6/2020):

по видам, в частности:
недвижимость;
машины и оборудование;
транспортные средства;
инвентарь производственный и хозяйственный.
по группам.

Не относятся к основным средствам (п. 6 ФСБУ 6/2020):

капитальные вложения;
долгосрочные активы к продаже.

Принятия к учёту ОС

Основные средства принимают к бухгалтерскому учёту в следующем порядке:

анализируют характеристики и предполагаемые условия использования приобретаемого (создаваемого) актива. Важно убедиться, что он соответствует критериям для признания его объектом ОС;

если критерии для признания актива объектом ОС соблюдены, то капитализируют на счёте 08 «Вложения во внеоборотные активы» все затраты, понесённые в связи с приобретением (созданием) актива и подготовкой его к использованию. Это нужно для формирования первоначальной стоимости ОС.

Порядок признания и оценки затрат зависит от оснований поступления ОС в организацию (покупка, создание, получение в качестве вклада в уставный капитал и т. п.);

по завершении капитальных вложений делают запись:

Содержание операций	Дебет	Кредит
Объект принят к учёту в составе ОС	01	08
	(03)	01

определяют срок полезного использования, способ начисления амортизации и ликвидационную стоимость ОС.

Это следует из ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», которые обязательны к применению с 2022 года, но по решению организации могут применяться и раньше.

Вместе с тем в соответствии с п. 5 ФСБУ 6/2020 организация может принять решение не применять этот стандарт в отношении активов, характеризующихся одновременно признаками, установленными п. 4 стандарта, но имеющих стоимость ниже лимита, установленного организацией с учётом существенности информации о таких активах.

Для поступления малоценных ОС учётной политикой организации может быть предусмотрен иной порядок учёта.

Как учитываются малоценные ОС

Учёт объектов с невысокой стоимостью и сроком полезного использования более 12 месяцев (более операционного цикла, если операционный цикл организации превышает 12 месяцев) организован следующим способом:

Если первоначальная стоимость отдельного объекта ОС, сформированная по правилам бухгалтерского учёта, ниже установленного организацией лимита 100 000 рублей, то её включают в расходы или в стоимость других активов единовременно (п. 5 ФСБУ 6/2020);

Амортизация ОС

Амортизация начисляется по всем видам имущества, учтённого в составе ОС, за исключением (п. 28 ФСБУ 6/2020):

инвестиционной недвижимости, учитываемой по переоценённой стоимости;

ОС с неизменными потребительскими свойствами. К ним относят, например, земельные участки, объекты природопользования (водные объекты, недра и другие природные ресурсы), музейные предметы и коллекции;

законсервированные и не используемые в деятельности организации объекты ОС, предназначенные для реализации законодательства РФ о мобилизационной подготовке и мобилизации.

По другим, временно не используемым и (или) законсервированным ОС, амортизация начисляется в обычном порядке (п. 30 ФСБУ 6/2020, Информационное сообщение Минфина России от 03.11.2020 № ИС-учёт-29).

Амортизация по объекту ОС начисляется с даты его признания в бухгалтерском учёте. Допустимо начать начисление амортизации с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания ОС, закрепив такой вариант в учётной политике (подп. "а" п. 33 ФСБУ 6/2020, Информационное сообщение Минфина России от 03.11.2020 № ИС-учёт-29, п. 7 ПБУ 1/2008 «Учётная политика организации»).

Начисление амортизации прекращается с даты списания объекта ОС с бухгалтерского учёта. Но если он установлен в учётной политике таким образом, что амортизация начисляется с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания ОС, то она прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем списания объекта ОС (подп. "б" п. 33 ФСБУ 6/2020, п. 7 ПБУ 1/2008).

Способ начисления амортизации устанавливается одинаковым для всех ОС, входящих в одну группу. Выбранный метод должен наиболее точно отражать распределение во времени ожидаемых к получению экономических выгод от использования этой группы ОС (подп. "а" п. 34 ФСБУ 6/2020, Информационное сообщение Минфина России от 03.11.2020 № ИС-учёт-29).

Накопленная амортизация по ОС учитывается на счёте 02 «Амортизация основных средств» (п. 39 ФСБУ 6/2020, Инструкция по применению плана счетов). Начисление амортизации по ОС отражается записью по кредиту счёта 02.

Сумма начисленной амортизации включается:

в стоимость незавершённого производства, когда ОС используется в обычных видах деятельности (подп. "г" п. 23 ФСБУ 5/2019 «Запасы»);

в стоимость внеоборотного актива, если ОС используется для создания или приобретения этого актива (подп. "в" п. 10 ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», п. 23 Положения № 34н);

в прочие расходы – в иных случаях (п. 4 ПБУ 10/99). Например, в прочие расходы относят амортизацию ОС, временно не используемого в обычной деятельности организации и в связи с этим переданного в аренду.

Ликвидационная стоимость ОС

Согласно п. 32 ФСБУ 6/2020 сумма амортизации объекта ОС за отчётный период определяется таким образом, чтобы к концу срока амортизации балансовая стоимость этого объекта стала равной его ликвидационной стоимости.

Ликвидационной стоимостью объекта ОС считается величина, которую организация получила бы в случае выбытия данного объекта (включая стоимость материальных ценностей, остающихся от выбытия) после вычета предполагаемых затрат на выбытие.

Начисление амортизации по основным средствам приостанавливается, если ликвидационная стоимость объекта оказывается равной или превышает его балансовую стоимость. Если впоследствии ликвидационная стоимость будет меньше балансовой стоимости объекта ОС, начисление амортизации возобновляется (п. 30 ФСБУ 6/2020). Аналогичная норма отражена в п. 54 МСФО (IAS) 16.

П. 31 ФСБУ 6/2020 предусмотрено, что ликвидационная стоимость объекта ОС считается равной нулю, если:

1) не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;

2) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной;

3) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта ОС не может быть определена.

В п. 53 МСФО (IAS) 16 отмечено: амортизируемая величина актива определяется за вычетом его ликвидационной стоимости. На практике ликвидационная стоимость часто составляет незначительную величину и, следовательно, является несущественной при расчёте амортизируемой величины.

Переоценка ОС

Переоценку основных средств обязательно проводить, если в учётной политике организация закрепила такое решение и определила группы подлежащих переоценке основных средств (подп. "б" п. 13 ФСБУ 6/2020, Информационное сообщение Минфина России от 03.11.2020 № ИС-учёт-29).

Инвестиционная недвижимость переоценивается на каждую отчётную дату (п. 21 ФСБУ 6/2020, Информационное сообщение Минфина России от 03.11.2020 № ИС-учёт-29).

Периодичность переоценки остальных групп ОС определяется самостоятельно исходя из того, насколько подвержена изменениям их справедливая стоимость, и закреплена в учётной политике. Если принято решение проводить переоценку ОС, отличных от инвестиционной недвижимости, не чаще одного раза в год, то нужна переоценивать их по состоянию на конец каждого отчётного года (п. 16 ФСБУ 6/2020, Информационное сообщение Минфина России от 03.11.2020 № ИС-учёт-29).

Переоценка проводится на основании приказа руководителя перед составлением годовой отчётности и отражается в учёте проводками на 31 декабря. За 2022 год принято решение не производить переоценку оставшегося нежилого помещения (Нежилое помещение 549,6 кв.м.по адресу :г. Ростов-на-Дону,ул. Социалистическая, д. 74)в связи с намерениями по его продаже арендатору. Цель переоценки – уравнять балансовую и справедливую стоимость ОС. Это можно

сделать двумя способами. Первый – пропорционально скорректировать первоначальную стоимость и накопленную амортизацию. Второй – списать накопленную амортизацию, а затем довести балансовую стоимость до справедливой (п. 17 ФСБУ 6/2020).

Списание ОС

Балансовую (остаточную) стоимость объекта ОС списывают с учёта по следующим причинам (п. 40 ФСБУ 6/2020):

ОС физически выбывает из организации. Так происходит, например, когда объект передан другому лицу (при продаже, обмене, внесении в уставный капитал и т. п.) похищен; уничтожен пожаром, аварией или в результате другой чрезвычайной ситуации;

ОС не способно приносить организации экономические выгоды в будущем. Например, объект перестаёт использоваться: вследствие морального или физического износа; из-за истечения нормативно допустимых сроков или других предельных параметров его эксплуатации.

Неиспользуемых ОС, эксплуатация которых прекращена окончательно, на балансе организации быть не должно. При выводе из эксплуатации такие ОС должны быть:

либо списаны в периоде прекращения эксплуатации без перспектив дальнейшего использования и продажи (п. 41 ФСБУ 6/2020);

либо переклассифицированы. ОС переклассифицируют в долгосрочные активы к продаже, если они способны принести экономические выгоды (доход) в будущем посредством продажи. В редких случаях неиспользуемые ОС могут быть переведены в состав запасов.

Списание неиспользуемых, пришедших в негодность, морально и физически изношенных или выбывающих ОС в бухгалтерском учёте отражается одинаково. Независимо от причины списания производится следующее:

начисление амортизации по списываемому ОС;
формирование балансовой стоимости ОС;
списание балансовой стоимости ОС;
списание накопленной дооценки по объекту ОС.

Нематериальные активы

Учет нематериальных активов ведется в соответствии с ПБУ14/2007 «Учет нематериальных активов». Амортизация по нематериальным активам с определенным сроком полезного использования начисляется линейным способом.

В течение отчетного периода Общество не выявило факторов, свидетельствующих о необходимости уточнения сроков полезного использования, а также способов определения амортизации нематериальных активов,

Сроки полезного использования нематериальных активов, применяемые при начислении амортизации, приведены в таблице:

Нематериальные активы	Сроки полезного использования (в годах)
Исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	7-20
Прочие нематериальные активы	1-3

Нематериальные активы, полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, оцениваются исходя из стоимости активов, переданных или подлежащих передаче. Стоимость последних определяется исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно определяется стоимость аналогичных ценностей.

При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче, стоимость полученных нематериальных активов определяется исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные нематериальные активы.

Материально-производственные запасы

Учет материально-производственных запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Общество не применяет ФСБУ 5/2019 "Запасы" в отношении следующих запасов, предназначенных для управленческих нужд: канцелярские и офисные принадлежности, офисная бумага, картриджи, расходные материалы к оргтехнике и прочие аналогичные запасы. Данные затраты признаются расходами периода, в котором были понесены. Все прочие запасы, предназначенные для управленческих нужд, учитываются по правилам ФСБУ 5/2019.

Материально-производственные запасы учитываются по фактической себестоимости приобретения. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Общество на основании требования рациональности бухгалтерского учета затраты на малоценные ОС и спецодежду (спецоснастку) со сроком эксплуатации свыше 12 месяцев, а также спецодежду (спецоснастку) со сроком эксплуатации не более 12 месяцев признает расходами периода, в котором они были понесены.

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости, при выбытии объектов недвижимости - по себестоимости единицы.

На конец отчетного года материально-производственные запасы отражаются в бухгалтерском балансе по стоимости, определяемой исходя из указанных выше способов оценки запасов.

В составе запасов отражается стоимость земельных участков, предназначенных для строительства на них объектов коммерческой недвижимости.

Резерв под обесценение запасов не создается по затратам, формирующим фактическую себестоимость незавершенного производства, учитываемым на счете 08.33 в части продукции, строительство которой осуществляется с привлечением проектного (целевого) финансирования и договорам долевого участия в строительстве.

Учет финансовых вложений

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с ПВУ19/02 «Учет финансовых вложений». Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений признается каждый отдельный объект финансовых вложений.

При выбытии финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, стоимость выбытия определяется Обществом исходя из последней оценки.

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, стоимость выбытия определяется в следующем порядке:

по долговым ценным бумагам, вкладам в уставные (складочные) капиталы других организаций (за исключением акций), займам, депозитным вкладам, приобретенной дебиторской задолженности - исходя из первоначальной стоимости каждой единицы;

по акциям- методом ФИФО.

Доходы и расходы

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в соответствии с положениями ПВУ 9/99 «Доходы организации».

Общество применяет метод формирования неполной себестоимости продукции, в связи с чем общехозяйственные и административные расходы полностью признаются в отчетном периоде, без распределения на остатки незавершенного производства.

При реализации объектов недвижимости, право собственности по которым зарегистрировано на Общество в установленном порядке, выручка для целей бухгалтерского учета отражается в момент регистрации права собственности на покупателя.

При реализации объектов недвижимости, право собственности, на которые не зарегистрировано на Общество, выручка отражается;

- по договорам участия в долевом строительстве - на дату подписания с покупателем акта приема- передачи объекта;
- по прочим договорам;
- на дату подписания с покупателем акта приема-передачи объекта, при наличии акта о реализации инвестиционного договора, подписанного с застройщиком, или
- на дату вступления в законную силу решения суда о признании прав покупателя на объект недвижимости.

Денежные средства

Общество относит к денежным эквивалентам депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию и/или со сроком погашения три месяца и менее, а также высоколиквидные банковские векселя со сроком погашения до трех месяцев.

В отчете о движении денежных средств отражаются свернуто следующие денежные потоки:

- косвенные налога в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;
- поступления и платежи в случае возврата перечислений по техническим причинам.

Пересчет стоимости денежных средств, средств в расчетах, выраженных в иностранной валюте, в рубли производится на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату по курсу ЦБ РФ (п.7 ПБУ 3/2006).

Курс доллара США составлял:
На 31 декабря 2023 г 89,6883 руб. курс Евро = 99,1919 руб.
на 31 декабря 2022 г. 70,3375 рублей; курс Евро на 31 декабря 2022 г = 75.6553 руб
на 31 декабря 2021 г. 74,2926 рублей;

Изменения в учетной политике

С1 января 2023 г. вступает в силу МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», введенный в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России от 20 апреля 2021 г. № 65н.

В связи с этим согласно МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки», введенному в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России от 28 декабря 2015 г. № 217н., применение нового ФСБУ 25/2018 и ФСБУ 6/2020 существенного влияния на бухгалтерскую отчетность не окажет, Влияние на бухгалтерскую отчетность ФСБУ 26/2020 не может быть оценено, в виду отсутствия капитальных вложений в организации.

3. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена, исходя из допущения о том, что Общество будет способно продолжать свою деятельность в качестве непрерывно функционирующего предприятия.

Чистые активы Общества на
31.12.2023 г имеют отрицательную величину и составляют -2 781 436 т. руб.
31.12.2023 г. имеют отрицательную величину и составляют – 1 198 064 тыс.руб.,
на 31.12.2021 составляют +327 572 тыс.руб.,
(на 31.12.2020 и 31.12.2019г. имели отрицательную величину и составляли соответственно -10 562 тыс.руб. и -35 182 тыс.руб.),

также имеются выданные обеспечения на 31.12.2023 в размере 2 155 тыс руб.
на 31.12.2022г. в размере 2 155 тыс.руб
на 31.12.2021г. в размере 3 983 741 тыс.руб.,
на 31.12.2020г. = 10 354 270 тыс.руб.,
на 31.12.2019г. = 17 713 729 тыс.руб.,
которые превышают величину чистых активов и имеет место существенная неопределенность, связанная с событиями или условиями, которые могут вызвать значительные сомнения в способности организации продолжать непрерывно свою деятельность. Организация может оказаться не в состоянии реализовать свои активы и выполнить свои обязательства в ходе обычной деятельности.

В следствие чего, руководство Общества произвело оценку своих стратегических и операционных намерений, и считает, что вероятность возможных обязательств Общества в случае неисполнения должниками обеспечиваемого обязательства перед кредиторами оценивается как **высокая** и что указанные обстоятельства окажут влияние на деятельность Общества и на способность его продолжать свою деятельность непрерывно в течении 12 месяцев после отчетной даты.

3.1. ИСПРАВЛЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2023 ГОД

Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2023 год была исправлена и заменяет первоначально составленную бухгалтерскую (финансовую) отчетность Общества, подписанную 01 апреля 2024 г.

Общество внесло следующие уточнения в отчетность 2023 года в связи с уточнениями и перестановкой данных в строках бухгалтерской (финансовой) отчетности:

1. Общество зачло сумму Отложенных налоговых обязательств по статье «Резервы сомнительных долгов» на аналогичную статью в части Отложенных налоговых активов в сумме 10 138 тыс руб. (строки баланса 1180 и 1420), (счет 09 на счет 77)
2. Обществом исправлена техническая ошибка в отражении Заемных средств вместе с процентами 147 798 тыс руб. по строке 1510 (сумма процентов перенесена в строку 1520 КЗ баланса)
3. Обществом зачтены однородные активы и обязательства по показателям Прочие доходы и Прочие расходы (строки 2340 и 2350) в ОФР.
4. Обществом откорректированы строки ОИК – отдельно указаны убытки АО ПАТРИОТ и убытки присоединенных организаций.

Соответствующие изменения показателей бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2023 г. представлены в следующей таблице - ***сумма убытка за 2023 год не изменилась****:*

Наименование строк бухгалтерского баланса	**код**	**примечание**	**(до пересчета)**	**Корректировки**	**(после пересчета)**
Отложенные налоговые активы	1180	1.	756 427	(10 138)	746 289
Итого по разделу I	1100	**1.**	**756 427**	**(10 138)**	**746 289**
БАЛАНС	**1600**	**1.**	**921 388**	**(10 138)**	**911 250**
Отложенные налоговые обязательства	1420	1.	10 184	(10 138)	46
Итого по разделу IV	**1400**	**1.**	**10 184**	**(10 138)**	**46**
Заемные средства	1510	2.	1 703 090	(147 798)	1 555 292
Кредиторская задолженность	1520	2.	1 988 950	147 798	2 136 748
БАЛАНС	**1700**	**2.**	**921 388**	**(10 138)**	**911 250**

Соответствующие изменения показателей отчета о финансовых результатах за 2023 год представлены в следующей таблице – ***финансовый результат не изменился****:*

Наименование строк отчета о финансовых результатах	**код**	**примечание**	**(до пересчета)**	**Корректировки**	**(после пересчета)**
Прочие доходы	2340	3.	761 700	(673 171)	88 529
Прочие расходы	2350	3.	(2 704 032)	673 171	(2 030 861

Соответствующие изменения показателей отчета об изменениях капитала за 2023 год представлены в следующей таблице – ***сумма капитала не изменилась****:*

Наименование строк отчета об изменениях капитала	**код**	**примечание**	**(до пересчета)**	**Корректировки**	**(после пересчета)**
Чистая прибыль	3211	4.	374 763	(374 763)	0
убыток	3221	4.	(1 900 399)	1 334 057	(566 342)
Реорганизация юридического лица (убытки присоединяемых организаций)	3226	4.	0	(959 295)	(959 295)

*Соответствующие изменения показателей отчета о движении денежных средств за 2023 год представлены в следующей таблице - **остаток денежных средств не изменился**:*

Наименование строк отчета о движении денежных средств	Код	(до пересчета)	Корректировки	(после пересчета)
Поступления - всего	**4110**	**34 691**	**(1 227)**	**33 464**
Платежи - всего	**4120**	**(50 468)**	**19 562**	**(30 906)**
Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(3 557)	(793)	(4 350)
В связи с оплатой труда работников	4122	(12 162)	(2 276)	(14 438)
Налог на прибыль	4124	0	(648)	(648)
НДС	4126	0	(11 470)	(11 470)
прочие платежи	4129	(21 999)	21 999	0
Сальдо денежных потоков от текущих операций	**4100**	**(15 777)**	**13 219**	**(2 558)**
Поступления - всего	**4210**	**5 342 284**	**(5 325 648)**	**16 636**
Платежи - всего	**4220**	**(5 354 346)**	**5 354 346**	**0**
в связи с приобретением, прав требований денежных средств	4223	(16 858)	16 858	0
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	**4200**	**(12 062)**	**(4 574)**	**(16 636)**
Поступления-всего:	**4310**	**0**	**1 227**	**1 227**
Прочие поступления – возврат денежных средств от ликвидируемых дочерних орг.	4319	0	1 227	1 227
Платежи –всего:	**4320**	**(44 661)**	**(48 260)**	**(92 921)**
В том числе собственникам	4321	0	(44 661)	(44 661)
Прочие платежи	4329	(44 661)	(3 599)	(48 260)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	**4300**	**(44 661)**	**(47 303)**	**(91 964)**

Исправленная бухгалтерская (финансовая) отчетность будет представлена на утверждение Единственному участнику Общества. Срок утверждения еще не определен.

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ

Информация о наличии и движении основных средств и доходных вложений в материальные ценности представлена в следующей таблице:

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период			На конец периода	
				Выбыло объектов				
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	за 2023г.	646	(597)	(30 269)	21 375	(21 386)	646	(608)
	за 2022г.	646	(577)	(1 078)	420	(440)	646	(597)
в том числе: Офисное оборудование	за 2023г.	646	(597)	-	-	(11)	646	(608)
	за 2022г.	646	(577)	-	-	(20)	646	(597)
Здания	за 2023г.	-	-	(30 269)	21 375	(21 375)	-	-
	за 2022г.	-	-	(1 078)	420	(420)	-	-
Учтено в составе инвестиционной недвижимости-всего	за 2023г.	30 269	(20 944)	-	-	20 944	-	-
	за 2022г.	36 521	(21 403)	(5 174)	1 862	(1 403)	30 269	(20 944)
В том числе - Здания	за 2023г.	30 269	(20 944)	-	-	20 944	-	-
	за 2022г.	36 521	(21 403)	(5 174)	1 862	(1 403)	30 269	(20 944)

Наличие и движение объектов незавершенного строительства и незаконченных операциях по приобретению, модернизации основных средств **отсутствует**.

Изменения стоимости основных средств, по которой они приняты к бухгалтерскому учету **не производились.**

Информация о полученных в аренду объектах основных средствах:

Арендованные основные средства	
Департамент имущественно-земельных отношений Ростов-на-Дону	**Тыс.руб**
Земельный участок Ростовская обл., г. РнД (Соц. 74) 2940кв.м. доля 166/10000 (61:44:0050707:12)	729
ИП Садреев Руслан Фагимович	
Индивидуальное рабочее место 5м2 - 107140 МОСКВА, Краснопрудная ул дом 15 пом. 3А/2	220
Итого	**949**

Информация о предоставленных в аренду объектах основных средств отсутствует.

Основные средства, переданные в залог, **отсутствуют.**

В 2023 году Общество не несло затраты, связанные с инновациями и модернизацией производства с повышением энергоэффективности производства, с экологическими новациями и др.

5. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Информация о наличии и движении финансовых вложений представлена в таблице

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
				Поступило	выбыло (погашено)		Текущей		
		первона-чальная стоимость	накоплен-ная коррек-тировка		первона-чальная стоимость	накоплен-ная коррек-тировка	рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первона-чальная стоимость	накоплен-ная коррек-тировка
Долгосрочные - всего	**за 2022г.**	**714 297**	**(10)**	**0**	**(17 728)**	**0**	**(272 190)**	**696 569**	**(289 928)**
	за 2023г.	**696 569**	**(289 928)**	**0**	**(196 559)**	**(196 559)**	**0**	**500 010**	**(500 010)**
в том числе:									
вклады (доли + акции КГ)	за 2022г.	714 297	(10)	0	(17 728)	0	(272 190)	696 569	(289 928)
	за 2023г.	696 569	(289 928)	0	(196 559)	(196 559)	0	500 010	(500 010)
Краткосрочные - всего	**за 2022г.**	**315 212**	**(303 329)**	**544 555**	**(147 646)**	**0**	**(313 776)**	**712 120**	**(712 120)**
	за 2023г.	**712 120**	**(712 120)**	**19 595**	**(406 892)**	**(406 892)**	**0**	**324 824**	**(324 824)**
в том числе:									
предоставленные займы	за 2022г.	301 703	(301 688)	503 792	(95 015)	0	(313 776)	710 479	(710 479)
	за 2023г.	710 479	(710 479)		(406 892)	(406 892)		303 588	(303 588)
права третьих лиц	за 2022г.	13 509	(1 641)	40 763	(52 631)	0	0	1 641	(1 641)
	за 2023г.	1 641	(1 641)	19 595				21 236	(21 236)
Финансовых вложений	**за 2022г.**	**1 029 509**	**(303 339)**	**544 555**	**(165 374)**	**0**	**(585 966)**	**1 408 689**	**(1 002 048)**
- итого	**за 2023г.**	**1 408 689**	**(1 002 048)**	**19 595**	**(603 451)**	**(603 451)**	**0**	**824 834**	**(824 834)**

Финансовых вложений, переданных в залог в 2023 году, не было.

Предоставленные займы

По состоянию на 31 декабря предоставленные краткосрочные займы включают:

Заемщик со сроком погашения в течение 12 месяцев	Сумма, подлежащая погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты			Годовая ставка процентов
	2023 год	2022 год	2021 год	
DERENWIND OVERSEAS LIMITED (Компания ДЕРЕНВАЙНД ОВЕРСИЗ ЛИМИТЕД)	301 688	301 688	301 688	9,5
ООО ИнвестСтрой (от ПДСЗ при присоединении к АО ПАТРИОТ)	**1 900**	**0**	**0**	**0**
Итого	**303588**	301688	301688	-

По состоянию на 31 декабря предоставленных долгосрочных займов не было.

Прочие краткосрочные приобретенные права в рамках финансовых вложений предоставлены в таблице:

Вид задолженности	2023	2022	2021
Долгосрочная	0	0	0
Краткосрочная	1 641	1641	13509
Итого:	1 641	1641	13509

6. ЗАПАСЫ

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлена в Таблице (тыс.руб)

Наименование показателя	Период	На начало года				На конец периода	
					выбыло		
		себе-стоимость	балансовая стоимость	поступления и затраты	себе-стоимость	себе-стоимость	балансовая стоимость
Запасы - всего	за 2023г.	2 767	2 767	10 010	(10 056)	2 721	2 721
	за 2022г.	892	892	65 854	(63 979)	2 767	2 767
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	за 2023г.	5	5	23	(23)	5	5
	за 2022г.	4	4	185	(184)	5	5
Готовая продукция	за 2023г.	-	-	-	-	-	-
	за 2022г.	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	за 2023г.	2 762	2 762	-	(46)	2 716	2 716
	за 2022г.	888	888	54 035	(52 161)	2 762	2 762
Товары и готовая продукция отгруженные	за 2023г.	-	-	8 894	(8 894)	-	-
	за 2022г.	-	-	3 971	(3 971)	-	-
Затраты в незавершенном производстве	за 2023г.	-	-	1 046	(1 046)	-	-
	за 2022г.	-	-	3 562	(3 562)	-	-
Прочие запасы и затраты	за 2023г.	-	-	46	(46)	-	-
	за 2022г.	-	-	4 102	(4 102)	-	-

Расшифровка показателя «Товары для перепродажи»

Номенклатура		на 01.01.2023	продано/передано	на 31.12.2023
41.05, Недвижимость на продажу				
31,9 м2,неж № 2 РнД, Левенц, мкр.1, к. 1-3 (неж № 2 РнД, Жданова ул., дом № 1/5) 61:44:0073002:1104	БУ	885		885
	Кол.	1		1
38,8м2 от Кр.ворот неж.№0РнД, Поворотный, 24,к.4 (неж №1РнД,Суздальский пер,д№23) 61:44:0032215:461	БУ	1 828		1 828
	Кол.	1		1
от Красных ворот, Земельный участок; к.н. 61:44:0032215:212; 16 кв.м	БУ	46	46	
	Кол.	1	1	
Итого	**БУ**	**2 759**	**46**	**2 713**
	Кол.	**3**	**1**	**2**

7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности представлена в таблице.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период			На конец периода	
				поступление	выбыло			
		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	погашение	восстановление резерва	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	**за 2023г.**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
	за 2022г.	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
в том числе:		0	0	0	0	0	0	0
Прочая	**за 2023г.**	0	0	0	0	0	0	0
	за 2022г.	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	**за 2023г.**	**1 977 938**	**(446 805)**	**152 167**	**(37 638)**	**(1 495 338)**	**2 092 467**	**(1 942 142)**
	за 2022г.	**3 430 173**	**(1 016 583)**	**79 916**	**(1 532 151)**	**(83 584)**	**1 977 938**	**(446 805)**
в том числе:								
Расчеты с покупателями и заказчиками	**за 2023г.**	53 651	0	0	(462)	0	53 189	0
	за 2022г.	2 132	(556)	51 519	0	(556)	53 651	
Авансы выданные	**за 2023г.**	4 198	(255)	439	(1 531)	0	3 106	(255)
	за 2022г.	128 310	(225)	1 477	(125 589)	(30)	4 198	(255)
Прочая	**за 2023г.**	1 920 089	(446 550)	151 728	(35 645)	(1 495 338)	2 036 172	(1 941 888)
	за 2022г.	3 262 316	(1 015 802)	26 920	(1 369 147)	(82 998)	1 920 089	(446 550)
Средства, направленные на стройку	**за 2023г.**	0	0	0	0	0	0	0
	за 2022г.	0	0	0	(37 415)	0	0	0
Итого	**за 2023г.**	**1 977 938**	**(446 805)**	**152 167**	**(37 638)**	**(1 495 338)**	**2 092 467**	**(1 942 142)**
	за 2022г.	**3 430 173**	**(1 016 583)**	**79 916**	**(1 532 151)**	**(83 584)**	1 977 938	(446 805)

На начало 2023 года, в учете Общества был отражен резерв по сомнительной задолженности в отношении дебиторской задолженности по расчетам с поставщиками, покупателями и прочими дебиторами, за исключением расходов по проектам, имеющим инвестиционный характер. Основную сумму дебиторской задолженности составляет задолженность DERENWIND OVERSEAS LIMITED (Компания ДЕРЕНВАЙНД ОВЕРСИЗ ЛИМИТЕД) в сумме 637 927 тыс руб.

8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

Состав денежных средств Общества на отчетную дату представлен в таблице:

Вид денежных средств	31 декабря 2023	31 декабря 2022	31 декабря 2021
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	18	84358	190
Денежные эквиваленты	11840	0	15700
Итого денежные средства;	**11858**	**84358**	**15890**

Общество не имеет ограниченных в использовании денежных средств.

Расшифровка прочих поступлений и платежей "Отчета о движении денежных средств"

Наименование	2023 г	2022 г.
Прочие поступления по текущей деятельности (строка 4119)	**5 577**	39 085
Поступления по договору Цессии прошлых лет	-	*37 415*
Комиссия банка	-	*1*
НДС с реализации	*5 577*	-
Погашение займов выданных, беспроцентных	-	-
Проценты на остаток денежных средств полученные	-	*738*
Прочие платежи по текущей деятельности (строка 4129)	**11 469**	93 519
Займы выданные (беспроцентные)	-	*92 500*
Налог на имущество, на землю, транспортный налог	*104*	-
Прочие платежи	*569*	*1 005*
НДС уплаченный в бюджет	*10 370*	-
госпошлины	*427*	-
Штрафы, пени, неустойки и расходы по исполнительному производству, не связанные с инвестпроектами	-	*14*
Прочие платежи (строка 4329)	**(48 260)**	**(139 933)**

Неустойки дольщикам	(19 595)	
Оплата по соглашению об уступке дольщикам		(37 164)
Оплата за ПСЗ по распредписьмам	(28 665)	

На отчетную дату у Общества отсутствуют открытые в пользу других организаций аккредитивы по незавершенным сделкам, и средства в аккредитивах, открытых в пользу Общества.

9. КАПИТАЛ

В 2023 году убыток Общества в расчете на одну акцию составил -0,4994 т руб

В 2022 году убыток Общества в расчете на одну акцию составил -0,1017 т.руб. (в 2021 году прибыль Общества в расчете на одну акцию составила 0,06 тыс. руб. в 2020 г прибыль 0,004 тыс. руб. 2019 г прибыль 0,53 тыс. руб.

Количество акций, выпущенных и полностью оплаченных по состоянию на отчетную дату, составило **5 568 620** шт.

Величина базовой прибыли (убытка), используемая при расчете прибыли (убытка) на акцию в 2023 году составила – 1 733 372 тыс руб. в 2022 году составила - 566 342 тыс. руб.(2021 году составила +338 134 тыс. руб., в 2020 году составила +24 620 тыс. руб., в 2019 году составила+ 2 935 676).

Номинальная стоимость акций Общества равна 144 руб.

В 2023 году дивиденды не объявлялись.

10. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Информация о наличии и движении заемных средств Общества

Состав заемных средств Общества представлен в таблице, вся задолженность просроченная

Виды заемных средств	2023		2022		2021		Годовая ставка %	Сроки платежей по заемным средствам
	Краткосрочные	Долгосрочные	Краткосрочные	Долгосрочные	Краткосрочные	Долгосрочные		
Займы	*1 555 292*	-	1 555 292	-	1 155 191	400 000	0	
В т.ч. по договорам:	-	-	-	-	-	-	-	
Векселя	-	-	-	-	1 155 191	-	0,1	
Договор № б/н от 19.11.2013	-	-	-	-	-	-	0,00	
Договор 0 новации от 02.07,2013г.	-	-	-	-	-	-	0,00	
Соглашение о новации от 07.12.2017	-	-	-	-	-	-	0,00	
Соглашение о новации от 09.01.2018	-	-	-	-	-		0,00	
Договор №08172- ПАТ/2017 от 25.08.2017	400 000	-	400 000	-	-	400 000	0,00	до 31.12.2023 г
Договор №0929- ПАТ/2017 от 29.09.2017	-	-	-	-	-	-	0,00	
Соглашение о новации № 0648-22/нов от 02.03.2022 г новация векселей в краткосрочный процентный займ (3/4 ключ ставки) не более 7,125% (до 31.12.22)	1 155 292	-	1 155 292	-	-	-	-	до 31.12.2022 г
Итого	**1 555 292**	-	**1 555 292**	-	**1 155 191**	**400 000**		

Информация об обеспечениях обязательств выданных и полученных представлена в таблице

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Полученные - всего	**2 254**	**3 068**	**340 091**
в том числе:			
залог акций	99	76	340 091
полис страхования	-	2 992	
Выданные - всего	**2 155**	**2 155**	**3 983 741**
в том числе:			
поручительство третих лиц	2 155	2 155	3 983 741
залог	-	-	-

11 . ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Информация о наличии *и* движении оценочных обязательств Общества.

Все оценочные обязательства на 31.12.2023 г., а также на предыдущие отчетные даты являются краткосрочными.

Резервы на предстоящую оплату отпусков работникам

Резерв создан в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2023 г. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2023 г. будет использован в течение 2024 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 31 декабря 2023 г.

Наименование счета	на начало периода	Обороты за период		на конец периода
Оценочные обязательства и резервы	Остаток резерва	начислено	использовано	**Резерв на 01.01.2023**
Оценочные обязательства по вознаграждениям	570	764	873	**461**
Оценочные обязательства по страховым взносам	172	230	263	**139**
Итого	**742**	**994**	**1136**	**600**

12. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
			поступление		выбыло					
			в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	**за 2022г.**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
	за 2023г.	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	**за 2022г.**	**1 609 367**	**636 500**	**87**	**(108 163)**	**0**	**0**	**7 606**	**18**	**2 145 414**
	за 2023г.	**2 145 413**	**147 861**	**0**	**(156 526)**	**0**	**0**	**0**	**0**	**2 136 748**
в том числе:										
расчеты с поставщиками и подрядчиками	за 2022г.	8 394	20 328	62	(4 414)	0	0	0	0	**24 370**
	за 2023г.	24 370	63	0	(752)	0	0	0	0	23 681
авансы полученные	за 2022г.	3	11 210	0	(11 210)	0	0	0	0	**3**
	за 2023г.	3	0	0	(3)	0	0	0	0	0
расчеты по налогам и взносам	за 2022г.	15	(2)	10	(32)	0	0	7 606	18	**7 616**
	за 2023г.	7 616	0	0	(7 608)	0	0	0	0	8
проценты к уплате	за 2022г.	0	0	0	0	0	0	0		
	за 2023г.	0	147 798	0	0	0	0	0	0	147 798
прочая	за 2022г.	1 600 954	604 964	14	(92 508)	0	0	0	0	**2 113 424**
	за 2023г.	2 113 424	0	0	(148 163)	0	0	0	0	1 965 261
Итого	**за 2022г.**	**2 136 748**	**636 500**	**87**	**(108 163)**	**0**	**X**	**7 606**	**18**	2 145 414
	за 2023г.	**2 145 413**	**147 861**	**0**	**(156 526)**	**0**	**0**	**0**	**0**	2 136 748

Просроченных обязательств по налогам и сборам по состоянию на 31.12.2023 г. и предыдущие отчетные даты у Общества нет. Значительная часть прочей кредиторской задолженности состоит из задолженности Национальный Банк ТРАСТ ПАО, а именно

Договоры	**задолженность**
Национальный Банк ТРАСТ ПАО	
УСТУПКА -Договор №02116-ИНТ/2014 от 26.09.2014 (Договор УПТ №0609-21/Ц от 26.08.2021)	74 460
УСТУПКА -Договор о новации от 02.07.2013г. (Договор УПТ №0609-21/Ц от 26.08.2021)	1 433 985
Итого	**1 508 445**

13. ДОХОДЫ и РАСХОДЫ

Наименование показателя	за 2023г.	за 2022г.
Материальные затраты	23	184
Расходы на оплату труда	11 084	6 128
Отчисления на социальные нужды	3 377	2 323
Амортизация	441	1 843
Прочие затраты	3 615	6 313
Итого по элементам	**18 540**	**16 791**
Фактическая себестоимость проданных товаров	-	55 664
Итого расходы по обычным видам деятельности	**18540**	**72 455**

На величину нераспределенной прибыли отчетного года повлияли доходы и расходы, представленные в таблице:

Наименование показателя	**2023**	**2022**
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС)	**1 416**	**67 040**
в т.ч. от реализации объектов недвижимости		62 500
сдача имущества в аренду	*1 416*	4 540
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	**(1 046)**	**(55 723)**
в т.ч. от реализации объектов недвижимости	*0*	(52 161)
сдача имущества в аренду	*(1 046)*	(3 562)
Валовая прибыль	**370**	**11 317**
Коммерческие расходы	**(46)**	**(4 102)**
Общехозяйственные и административные расходы	**(17 447)**	**(12 630)**
Прибыль (убыток) от продаж товаров, работ, услуг	**(17 123)**	**(5 415)**
Проценты к получению	**35 021**	**38 310**
Проценты к уплате	**(86 172)**	**(68 955)**
Прочие доходы	**88 529**	**1 546 591**
в т.ч. постутения и расходы от реализации ОС	*17 222*	8 014
уступка права требования	-	144 948
восстановление сумм резерва	-	1 371 499
возврат вклада в имущество дочернего общества	70 813	20 445
прочее	*494*	1 685
Прочие расходы	**(2 030 861)**	**(2 149 093)**
уступка права требования	-	(655 824)
продажа ОС, прочего имущества	-	(3 971)
резерв по сомнительным долгам, резерв под обесценение	-	(756 555)
восстановление сумм резерва	*(1 963 269)*	(505 829)
вклады в имущество		(11 026)
судебные расходы	-	(6)
штрафы, пени	*(2)*	(35)
коммунальные расходы		(62)
безвозмездный вклад в дочернее общество	*(66 000)*	(214 045)
списанная дебиторская задолженность	-	
прочее	*(1 519)*	(1 671)
комиссия банка	*(71)*	(69)
Прибыль (убыток) до налогообложения	**(2 010 605)**	**(638 562)**

14. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Общество определяет величину текущего налога на прибыль на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Показатель условного расхода по налогу на прибыль за **2023 год составил 72 221 тыс руб.**

За 2022 год составил 50 805 тыс. руб. за 2021 года составил 103 576 тыс. руб., показатель условного расхода по налогу на прибыль за 2020 год составил 4 тыс. руб., показатель условного дохода по налогу на прибыль за 2019 год составил 736 021 тыс. руб. Ставка налога на прибыль при расчете отложенных и постоянных налоговых активов и обязательств составляет 20%.

Информация об отложенных и постоянных налоговых активах и обязательствах за отчетный год представлена в таблицах:

2023 год

Наименование показателя	На начало года	Начислено	Погашено/ списано	На конец года
Отложенный налоговый актив	**469 055**	**408 861**	**(131 627)**	**746 289**
В том числе:				
*Расходы будущих периодов (убытки присоединенных организаций)= 341 097000 * 20%*	*68 233*	*-*	*(14)*	*68 219*
*Резервы сомнительных долгов (сч.63) = 1 993 060 950,00 * 20%*	*89 407*	*309 991*	*(785)*	*398 612*
*Убыток прошлого периода АО ПАТРИОТ= 555 027 604,82 * 20%*	*111006*	*-*	*-*	*111 006*
*Финансовые вложения (сч.59) = 824 834 269,51 * 20%*	*200 409*	*85 247*	*(120 690)*	*164 967*
*Убыток текущего периода АО ПАТРИОТ= 68 112 560,81 * 20%*	*-*	*13 623*	*-*	*13 623*
*Резервы сомнительных долгов (сч.63) = 50 690 000*20%*			*(10 138)*	*(10 138)*
Отложенное налоговое обязательство	**46**	**-**	**-**	**46**
*Резервы сомнительных долгов (сч.63) = -227 335,00 * 20%*	*46*	*-*	*-*	*46*
Постоянный налоговый актив доход/расход	**-**	**139 256**	**(14 369)**	***124 887***

15. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

100 % акционерного капитала Общества принадлежит ПАО Национальный Банк «Траст».

По состоянию на 31 декабря 2023 г. АО «Патриот» не имеет конечных бенефициарных владельцев - физических лиц. 100% уставного капитала материнской компании ПАО бАНК ТРАСТ косвенно (через третьих лиц) принадлежит Российской Федерации в лице Центрального банка Российской Федерации.

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
Основное хозяйственное общество					
1	*-ПАО Национальный Банк «Траст»*	*г. Москва, пер.Известковый д.3*	*Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество*		
Дочерние общества					
1	*-ООО «ДСК-Инвест»*	*г.Санкт-Петербург, ул. Автовская, д. 31*	*Обществу принадлежит 100% уставного капитала Компании ООО «ДСК-Инвест»*		*100% - банкротство*
3	*-ООО «Патриот Северо-Запад»*	*г.Санкт-Петербург, ул. Автовская, д. 31*	*Обществу пршюдлежит 100% уставного капитача Компании ООО «Патриот Северо-Запад»*		*100%*
Другие связанные стороны					

4	-ЗАО «ДСК-3»	г. Санкт-Петербург, ул.Автовская, д. 31	Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество		
5	- ООО «Инвест-Строй»	Г.Санкт-Петербург, Автовская уп, дом Ns 31, литера Б	Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество		
	Основной управленческий персонал				
6	-Мирецкий Станислав Григорьевич	Согласие не получено	Генеральный директор		

По состоянию на 31.12.2023 года Общество выдало обеспечения третьим лицам по обязательствам связанных сторон перед этими лицами на общую сумму 2 155 тыс.руб. (Департамент имущественно-земельных отношений Ростов-на-Дону, б/н от 26.07.12 (за ККПД-Инвест по обязательствам по освоению уч-ка: Левенцовка, мкрн.6).

Вероятность возможных обязательств Общества в случае неисполнения должниками обеспечиваемого обязательства перед кредиторами оценивается как низкая.

По состоянию на 31.12.2023 года Общество приняло решения внести вклады в имущество дочерних обществ в размере:

	Дочернее общество	сумма вклада руб.	дата действия
1	ПАТРИОТ Северо-Запад ООО Решение учредителя от 28.02.2022 года о внесении вклада в имущество общества	69 585 385,87	Срок внесения до 30.06.2022- не исполнено
2	ПАТРИОТ Северо-Запад ООО Решение учредителя от 25.09.2023 года о внесении вклада в имущество общества	66 000 000,00	До 30.10.2023 (получено 44 661 тыс руб)
	ИТОГО:	**214 045 158,12**	

В учете за 2023 Общество начислило вознаграждение основному управленческому персоналу в размере 11 211 т руб. НДФЛ 1 463 тыс руб., страховые взносы 3 362 тыс руб.

В 2022 г 5 638 тыс. руб, НДФЛ 1 817 тыс. руб., страховые взносы 2 167 тыс. руб.;

в 2021г. 515 тыс. руб., НДФЛ 77 тыс. руб., страховые взносы 187 тыс. руб.;

в 2020г. 1 970 тыс. руб., НДФЛ 295 тыс. руб., страховые взносы 615 тыс. руб.;

16. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

А) Обществом получено в залог по Соглашению о залоге акций от 02 октября 2012 года от Бронвуд Инвестментс Лимитед 1000 акций (по 1 евро за акцию) компании Derenwind Overseas Limited (Республика Кипр) (Компания ДЕРЕНВАЙНД ОВЕРСИЗ ЛИМИТЕД) в счет обеспечения обязательств Derenwind Overseas Limited (Республика Кипр) перед АО ПАТРИОТ по Договору займа б/н заключенному 24.08.2012 г (в рублях) в сумме 301 687 614,91 руб. (проценты на 31.12.2023 г составили 336 239 002,13руб.)

Сумма залога на 31.12.2023 года составляет 1 000 акций = 1 000 Евро в пересчете на курс Евро на дату 31.12.2023 г., что составило 99 191,90руб.

Общество вело судебное разбирательство Дело № А40-158209/2022 о взыскании суммы задолженности по договору от 24.08.2012 в размере 301 687 614,91 руб. РФ, процентов за пользование займом по состоянию на 18.08.2022 в размере 294 544 120,72 руб. РФ, процентов за пользование займом, рассчитанные до даты фактического возврата займа от Компании ДЕРЕНВАЙНД ОВЕРСИЗ ЛИМИТЕД. На 31.12.2023 года Определением суда принято решение о взыскании долга в пользу АО ПАТРИОТ.

В) По состоянию на 31.12.2023 года Общество выдало обеспечения третьим лицам по обязательствам связанных сторон перед этими лицами на общую сумму 2 155 000,00 руб. (Департамент имущественно-земельных отношений Ростов-на-Дону, б/н от 26.07.12 (за ККПД-Инвест по обязательствам по освоению уч-ка: Левенцовка, мкрн.6).

Общество на 31.12.2023 года не является истцом и ответчиком в ряде судебных процессов, возникающих в обычном ходе осуществления хозяйственной деятельности.

На 31.12.2023 года отсутствуют незаконченные судебные иски к Обществу

17. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА

Существенное влияние на результаты финансово-хозяйственной деятельности Общества в 2024 году окажет присоединение к АО ПАТРИОТ ООО Патриот Северо-Запад, а также РЕШЕНИЕ суда по Делу № А40-256636/23-48-2101 от 06 февраля 2024 г. о взыскании в пользу ПУБЛИЧНОГО АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА НАЦИОНАЛЬНЫЙ БАНК "ТРАСТ" долга в размере 2 777 173 742 рубля 21 коп

18. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Руководство Общества контролирует процесс управления рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

Общество подвержено кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью и, прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности.

Максимальная подверженность кредитному риску на 31 декабря отчетного года представлена балансовой стоимостью каждого вида активов, представленных ниже:

Вид актива по балансу	2023	2022	2021
Долгосрочные финансовые вложения (кроме вкладов в УК)	0	446 641	714287
Дебиторская задолженность	150325	1 531 133	2413590
Краткосрочные финансовые вложения	0	265 479	11883
Денежные средства	11840	84 358	15890
ИТОГО	**162165**	**2 327 611**	**3155650**

Управление кредитным риском, обусловленным остатками средств на счетах в банках и финансовых организациях, осуществляется казначейством в соответствии с политикой Общества. Излишки средств инвестируются в депозиты утвержденных финансовых организаций.

Перед заключением договоров с покупателями, Общество использует внутреннюю систему контроля для того, чтобы определить степень кредитоспособности покупателя. Кредитоспособность существующих покупателей периодически оценивается на основании имеющейся у Общества внутренней и внешней информации. Общество регулярно проводит анализ сроков погашения задолженности и принимает, в случае необходимости, соответствующие меры к ее взысканию.

Управление риском ликвидности осуществляется посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала. Данный подход позволяет Обществу поддерживать, необходимый уровень ресурсов таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения. Общество проанализировало концентрацию риска в отношении рефинансирования своей задолженности и пришло к выводу, что она является низкой. В настоящее время Общество располагает достаточным доступом к источникам финансирования, а также имеет как задействованные, так и незадействованные кредитные ресурсы, которые позволят удовлетворить ожидаемые потребности в заемных средствах.

Финансовые активы и обязательства Общества в основном имеют фиксированные ставки процента. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено риску изменения процентной ставки в отношении его финансовых активов и обязательств.

Общество оценивает риск возможного колебания будущих потоков денежных средств из-за изменения рыночных цен как находящийся на допустимом уровне.

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве производимой и реализуемой Обществом продукции (работ, услуг), соблюдении сроков поставок продукции, выполнения работ (услуг), а также участия Общества в каком- либо ценовом сговоре. Соответственно репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

Правовые риски, связанные с изменением налогового законодательства па внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом соответствующих операций Общества.

Генеральный директор В.В.Кожокарь