Пояснения

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

ООО «Глория Плюс»

за 2023 год

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «ГЛОРИЯ ПЛЮС» ЗА 2023 ГОД

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

Годовая бухгалтерская отчетность общества с ограниченной ответственностью «Глория плюс» является пересмотренной и заменяет первоначально представленную годовую бухгалтерскую отчетность. Исправления связаны с пересмотром отчета о движении денежных средств за 2023 год. Настоящая годовая бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

ООО «Глория плюс» (далее, Компания) было образовано в феврале 2003 г (Свидетельство о государственной регистрации Серия 77 N 004010491 от 03.02.2003 г., выданное Инспекцией МНС России № 18 по ВАО г. Москвы)

Юридический и фактический адрес: 119121, г. Москва, ул. Плющиха, д.53/25, стр.1, помещ.2, комн.1

Компания состоит на налоговом учёте в ИФНС Росси № 4 по г. Москве, и ей присвоен ИНН 7718233822 (Свидетельство о постановке на учёт серии 77 № 017593791 от 29.12.2016г.)

ООО «Глория плюс» не имеет дочерних и зависимых обществ, филиалов и представительств. По состоянию на 31.12.2023 г. созданы и зарегистрированы следующие обособленные подразделения:

№ п/п	*Наименование и статус филиала, представительства, подразделения*	*Наличие отдельного баланса / р/сч.*	*Дата утверждения положения о филиале, подразделении*	*Постановка на налоговый учёт / дата постановки на налоговый учёт*
1	О/п по адресу: 127018, г. Москва, ул. Сущевский вал, д.22, пом.IV	—	—	ИФНС № 15 по г.Москве, 08.11.2017г.
2	О/п по адресу: 123100, г. Москва, ул. Рочдельская, д. 11/5	—	—	ИФНС № 3 по г.Москве, 15.07.2013г.
3	О/п по адресу: 119019, г. Москва, ул. Воздвиженка, д.7/6, стр.1	—	—	ИФНС № 4 по г.Москве, 24.02.2015г.
4	О/п по адресу: 125047, г. Москва, ул. Б.Садовая, д.2/46, стр. 1	—	-	ИФНС № 1 по г.Москве, 11.01.2017г.
5	О/п по адресу: 101000, г. Москва, ул. Мясницкая, д.30/1/2, стр.2	—	-	ИФНС № 1 по г.Москве, 03.10.2013г.
6	О/п по адресу: 119019, г. Москва, ул. Новый Арбат, д.22	-	-	ИФНС № 4 по г.Москве, 19.08.2003г.
7	О/п по адресу: 125171, г. Москва, Ленинградское ш., д. 16А, стр.8	-	-	ИФНС № 43 по г.Москве, 25.08.2017г.
8	О/п по адресу: 121170, г. Москва, Кутузовский пр-т, д.36, стр. 10, пом.8,9	-	-	ИФНС № 30 по г.Москве, 13.10.2017г.
9	О/п по адресу: 119121, г. Москва, ул. Плющиха, д.53/25, стр.1	—	-	ИФНС № 4 по г.Москве, 20.01.2016г.
10	О/п по адресу: 107045, г. Москва, ул. Сретенка, д.27/29, стр.1	—	-	ИФНС № 2 по г.Москве, 18.01.2011г.
11 офис	О/п по адресу: 121170, г. Москва, Кутузовский пр-т, д.36, стр.3, пом.IV	—	—	ИФНС № 30 по г.Москве, 25.06.2018г.

12	О/п по адресу: 119296, г. Москва, Ленинский проспект, д.67, этаж 1, пом. X, комнаты 1-6	----	----	ИФНС № 36 по г. Москве, 17.05.2021г.
13	О/п по адресу: 115419, г. Москва, ул. Орджоникидзе, д.9К1,помещ.1	----	----	ИФНС № 25 по г. Москве, 17.05.2021г.
14	О/п по адресу: 143421, Московская область, г. Красногорск, с. Ильинское, ул. Ленина, д.11	----	----	ИФНС г. Красногорску Московской области, 17.05.2021г.
15	О/п по адресу: 125252, г. Москва, Ходынский бульвар,4,04К-2142-2143	----	----	ИФНС № 14 по г. Москве, 16.04.2021г.

1.1. Основными видами деятельности ООО «Глория плюс» являются:

Деятельность ресторанов и кафе с полным ресторанным обслуживанием, кафетериев, ресторанов быстрого питания и самообслуживания (ОКВЭД 56.10.1- Деятельность ресторанов и кафе с полным ресторанным обслуживанием, кафетериев, ресторанов быстрого питания и самообслуживания).

Компания производит продукты высокого класса, натуральные, по уникальным технологиям.

На момент отчета компания активно выполняет мероприятия по оптимизации коммерческих и управленческих расходов, принимает меры для привлечения новых покупателей, а также для привлечения новых компаний-партнеров для использования наших стандартов и нашей торговой марки (франчайзинг); закрываются нерентабельные и открываются новые перспективные кафе-пекарни; проводятся дегустации, анимационные программы; принимается участие в городских ярмарках, продвигается реклама в СМИ. Компания продолжает быть конкурентоспособной и привлекательной для потребителей.

Деятельность Компании регламентируется законодательством Российской Федерации.

Среднесписочная численность работающих в Компании составила:

112 человек за 2021 год,

130 человек за 2022 год

124 человек за 2023 год.

Бухгалтерская отчетность Компании сформирована согласно действующим в РФ правилам бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский учет в Компании организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета в 2023 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Компании, утвержденной приказом генерального директора № 2812от 28.12.2020 года.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением информационной системы 1С:Корп.

За организацию ведения бухгалтерского учета, за соблюдение норм и правил действующего законодательства при исполнении финансово-экономической деятельности хозяйствующего субъекта ответственность несёт генеральный директор (ст. 6 402-ФЗ от 06.12.2011). Ответственность за формирование учётной политики, ведение бухгалтерского учёта, своевременное предоставление полной и

достоверной бухгалтерской отчётности и обеспечение соответствия осуществляемых хозяйственных операций законодательству РФ несёт главный бухгалтер.

В состав ключевого управленческого состава ООО «Глория плюс» входили:

ФИО руководителя	*Название должности*	*Период работы*	*Документ, подтверждающий полномочия*
Масленников Даниил Сергеевич	Генеральный директор	с 01.06.2018 по н.в.	Решение единственного участника от 28.05.2018 Решение единственного участника от 02.05.2023 о продлении полномочий.
Мещеряков Игорь Витальевич	Главный бухгалтер	С 14.11.2022 по 25.01.2023	Приказ № 139 от 14.11.2022, Приказ № 8 от 25.01.2023
Королева Лариса Леонтьевна	Главный бухгалтер	С 01.05.2023 по н.в.	Приказ № 43 от 01.05.2023
Масленников Даниил Сергеевич	Генеральный директор	С 24.05.2022 по н.в.	Приказ № 2 от 24.05.2022

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением информационной системы 1С:Корп.

1.2. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Существенность ошибки Компания определяет самостоятельно, исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности в соответствии с требованиями положений нормативных актов по бухгалтерскому учету. Ошибка признается существенной, если в результате исправления соответствующей статьи бухгалтерской отчетности, группа статей бухгалтерской отчетности изменится более чем на 5%, а также, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

2.1. Применимость допущения непрерывности деятельности Компании

Бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством Компании, исходя из допущения о том, что Компания будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Компании, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

2.2. План счетов бухгалтерского учета

Компания разработала и применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года №94н (в ред. Приказа

Минфина РФ от 07.05.2003 №38н), с использованием недостающего субсчета при отсутствии необходимого субсчета для ведения бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности.

2.3. Проведение инвентаризации

Инвентаризация проводится в соответствии с «Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 года № 49.

Инвентаризация основных средств проводится по отдельным подразделениям не реже одного раза в три года. Последняя инвентаризация основных средств была проведена по состоянию на 15 сентября 2023.

Инвентаризация материально-производственных запасов проводится 1 раз в месяц. Последняя инвентаризация была проведена по состоянию на 27 ноября 2023 года.

Инвентаризация денежных средств, расчётов с дебиторами и кредиторами проводится не реже одного раза в год. Последняя инвентаризация была проведена по состоянию на 31 декабря 2023 года.

2.4. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации («ЦБ РФ»), действующий на день совершения операции. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в отчете в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ.

Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, но подлежащих оплате в рублях, регулируется ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте». В соответствии с ПБУ 3/2006 обязательства, выраженные в иностранной валюте, но оплачиваемые в рублях, подлежат пересчету в рубли по состоянию на последнюю дату месяца на отчетную дату и на Дату совершения операции;

Курсовые разницы отражаются в Отчете о финансовых результатах в составе прочих Доходов и прочих расходов развернуто.

2.5. Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

2.6. Учет основных средств

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. руб. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Начисление амортизации по ОС производится линейным способом.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

При этом в отношении объектов ОС, эксплуатировавшихся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.

Сроки полезного использования основных средств в 2023г, применяемые для начисления амортизации приведены ниже:

Группы основных средств	Сроки полезного использования (лет)
Здания	От 20 до 100
Сооружения и передаточные устройства	От 5 до 33
Машины и оборудование	От 3 до 15
Прочие основные средства	От 2 до 10

Арендованные основные средства учитываются в соответствии с ФСБУ 25/2018 и отражаются на субсчете «Права пользования активами» к счету 01 «Основные средства». Иные арендованные средства, не подпадающие под действие ФСБУ 25/2018 учитываются на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства».

2.7. Учет запасов

Учет запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Фактической себестоимостью запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

Запасов, изготовленные Компанией, принимаются к бухгалтерскому учету, исходя из фактических затрат, связанных с производством данных запасов.

Стоимость специального инструмента, специальных приспособлений и специального оборудования погашается линейным способом согласно срокам полезного использования.

Стоимость специальной и форменной одежды сроком службы менее 1 года и стоимостью менее 100 тыс. руб. погашается единовременно в момент ее передачи (отпуска) сотрудникам.

Готовая продукция учитывается по фактической производственной себестоимости.

Организация не имеет незавершенного производства.

Полуфабрикаты собственного производства оцениваются по фактической себестоимости. Списание на производство и иное выбытие полуфабрикатов производится по средней себестоимости по каждому калькулируемому виду полуфабрикатов.

Товары в розничной торговле оцениваются по покупной стоимости.

2.8. Учет денежных средств и денежных эквивалентов

Компания отражает высоколиквидные финансовые вложения со сроком погашения менее трех месяцев, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые

подвержены незначительному риску изменения стоимости в составе строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

2.9. Учет доходов

Доходы Компании в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности Компании подразделяются на:

(а) доходы от обычных видов деятельности;

(б) прочие доходы.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности считаются прочими поступлениями.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Компания имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Компании. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда Компания в будущем получит в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Компании к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

2.10. Учет расходов

Расходы по обычным видам деятельности формируют:

- расходы, связанные с приобретением сырья, материалов, товаров и иных материально-производственных запасов;
- расходы, возникающие непосредственно в процессе переработки (доработки) материально-производственных запасов для целей производства продукции, выполнения работ и оказания услуг и их продажи, а также продажи (перепродажи) товаров.

Общехозяйственные и коммерческие расходы признаются в себестоимости проданной продукции и оказанных услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Не признаются расходами Компании выбытие активов в порядке предварительной оплаты материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг, имущественных прав.

К прочим расходам относятся:

- государственная пошлина;
- налог на имущество;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- возмещение причиненных организацией убытков;
- курсовые разницы;
- сумма уценки активов;

- иные аналогичные расходы.

2.11. Учет займов, кредитов и затрат по их обслуживанию

Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, являются проценты на сумму займа (кредита), подлежащие уплате заимодавцу (кредитору) в размере и на условиях, предусмотренных договорами займа (кредита).

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, включаются в состав прочих расходов равномерно независимо от условий их оплаты согласно договорам займа (кредита).

2.12. Учет оценочных резервов и оценочных обязательств

Оценочные резервы. Компания создает следующие виды оценочных резервов:

1. по сомнительным долгам (ежегодно);
2. на предстоящую оплату отпусков работникам, величина резерва равна общей сумме отпускных всем сотрудникам с учетом налогов и взносов, которые должны быть начислены на такие выплаты. Речь идет о тех днях отпуска, которые сотрудник уже заработал.

2.13. Учет расходов будущих периодов

Учет расходов будущих периодов осуществляется на счете 97 «Расходы будущих периодов» по фактически произведенным затратам. Списание расходов будущих периодов осуществляется ежемесячно в дебет счетов учета расходов в течение срока, определенного в соответствующих документах (лицензиях, договорах и т.п.). В случае если из соответствующих документов невозможно сделать вывод о сроке, то он определяется комиссией, состав которой утверждается генеральным директором Компании.

В состав расходов будущих периодов включаются:

- платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа;

Расходы будущих периодов погашаются:

- Равномерно, исходя из срока действия лицензии, авторского договора и договора о предоставлении права доступа к электронным сайтам, правообладателем которых является предоставляющая сторона по договору или равномерно в течение 5 лет - в случае, когда в договоре срок его действия не определен;

Расходы будущих периодов отражаются в бухгалтерском балансе в составе прочих оборотных и внеоборотных активов.

3. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Наличие и движение нематериальных активов по основным группам раскрыто за 2022-2023 гг. в Приложении №1 к настоящим пояснениям (Таблица № 1).

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Наличие и движение основных средств по основным группам раскрыто за 2022-2023 гг. в Приложении №1 к настоящим пояснениям (Таблица № 2.1).

Незавершенные капитальные вложения за 2022-2023 гг. представлены в Приложении №1 к настоящим пояснениям (Таблица № 2.2).

Арендованные основные средства учитываются в соответствии с ФСБУ 25/2018 и отражаются на субсчете «Права пользования активами» к счету 01 «Основные средства». Иные арендованные средства, не подпадающие под действие ФСБУ 25/2018 учитываются на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства».

Ниже представлена информация по арендованным помещениям по состоянию на 31.12.2023г.:

№	Арендуемые помещения	номер, дата договора	Арендодатель	Занимаемая площадь, кв.м
1.	**Большая Садовая , д 2/46, стр.1.**	ДС б/н от 25.03.2023 к Договору №01/01-2015 от 01.01.2015	ООО «Витамакс»	222,3
2.	**Сретенка, д 27, стр 1.**	Договор б/н от 01.03.2023	ООО «Эл-Риша»	328,9
3.	**Плющиха, ул. Плющиха 53\25с1**	Договор №Д 15/01 от 15.01.2016	ИП Шамало М.В. (3/4 доли)	148,6
4.	**Плющиха, ул. Плющиха 53\25с1**	ДС б/н от 10.01.2023 к Договору №Д 15/01 от 15.01.2016 до 15.01.2028	ИП Новосельцев О.А. (1/4 доли)	148,6
5.	**Новый Арбат, Новый Арбат 22**	ДС б/н от 31.03.2023 к Договору №1 от 01.07.2013 г. До 30.06.2025 г.	ООО «Алькор и Ко»	80,8
6.	**Рочдельская, улица Рочдельская 11\5**	ДС от 05.06.2023 к Договору б/н от 09.10.2013 до 28.06.2028	ИП Куршаева Ш.Ж.	49,1
7.	**Чистопрудный Бульвар, Чистопрудный Бульвар 1**	Договор №б/н от 22.11.2023 до 30.09.2024	ИП Папышева Е.И.	52,2
8.	**Сущевский Вал, сущевский вал 22**	ДС б/н от 17.06.2022 к договору №б/н от 24.06.2015 до 30.06.2027	ИП Бугрова Н.С. (1/2 доли) ИП Лукеева Н.А.	34,7
9.	**Метрополис, Ленинградское ш. 16А, стр. 88**	ДС № 6 от 01.09.2022 к Договору №99/0617-L от 29.06.2027	ООО «Тенгри Девелопмент»	74,3
10.	**Авиапарк, Ходынский бул. 4**	Договор №б/н от 30.12.2020	АО ТВК "Авиапарк"	113,4
11.	**Ленинский проспект, Ленинский проспект 67**	Соглашение от 21.05.2021 к Договору №08/12-17-1	ИП Емелин Д.Г.	52,3
12.	**Орджоникидзе, улица Орджоникидзе 9, к1**	Договор №07/2023	ИП Мхитарян В.С.	73,5
13.	**Ильинское, село Ильинское, ул. Ленина 11**	Соглашение от 27.05.2021 к Договору №7-04-2017 от 27.04.2017 до 31.05.2026	ООО "ТЦ Ильинский" (до 05.05.2022 ООО «Лагуна-ГРИН»)	49,9
14.	**г. Москва, Кутузовский проспект, д.36 стр.3**	Договор №6065_04_АН	АО "1 МПЗ ИМ. В.А. КАЗАКОВА"	231,3
15.	**г. Москва, Кутузовский проспект, д.36 стр.3**	Договор №6119_04_АН	АО "1 МПЗ ИМ. В.А. КАЗАКОВА"	50,4
16.	**г. Москва, Кутузовский проспект, д.36 стр.3**	Договор №7569_04_АН_04_АН от 01.10.2022 до 31.07.2024	АО "1 МПЗ ИМ. В.А. КАЗАКОВА"	281,7

17.	**г. Москва, Кутузовский проспект, д.36, стр.10**	Договор №01112021 от 01.11.2021	ООО "ТД "Волконский"	6
18.	**г. Москва, Кутузовский пр-т, д. 36, стр. 10**	ДС №1 к договору б/н от 01.11.2021	ООО "ТД "Волконский"	37,6
19.	**г. Москва, ул. Воздвиженка, д. 7/6, стр. 1**	№В1/2022-ГП от 16.04.2022	ЗАО «Евро-Инсайт»	было 129,65 с сентября 2022 - 103,2
20.	**г. Москва, ул. Воздвиженка, д. 7/6, стр. 1**	Договор от 01.06.2022	ЗАО «Евро-Инсайт»	24,95

Информация о размере прав пользования активами и размере накопленной амортизации на права пользования предметами аренды за 2022 и 2023 год представлена в Приложении №1 к настоящим пояснениям (Таблица № 2.1.).

5. МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ

Наличие и движение запасов по основным группам раскрыто за 2022-2023 гг. в Приложении №1 к настоящим пояснениям (Таблица № 4.1).

По состоянию на 31 декабря 2022, 2023 года в Компании не имелось запасов, находящихся в пути или переданных в залог.

6. ДЕБИТОРСКАЯ И КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По строке 1230 «Дебиторская задолженность» сумма дебиторской задолженности отражена за минусом суммы резерва по сомнительным долгам.

Наличие и движение дебиторской задолженности за 2022-2023 гг. раскрыто за в Приложении № 1 к настоящим Пояснениям (Таблица № 5.1).

Наличие и движение кредиторской задолженности за 2022-2023 гг. раскрыто в Приложении № 1 к настоящим Пояснениям (Таблица № 5.3).

7. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Наличие и движение финансовых вложений за 2022-2023 гг. раскрыто в Приложении № 1 к настоящим Пояснениям (Таблица № 3.1).

Финансовые вложения в 2023 году представлены следующим образом:

- ООО «Кукерс» о предоставлении процентного займа в 2023 году в размере на начало года 1 100 тыс.руб. под 7,5 %, погашено в 2023 году 900 тыс. руб.

Суммы процентов отражаются по строке 1230 Бухгалтерского Баланса на 31.12.2023 г. в составе Прочей дебиторской задолженности.

На наличие признаков обесценения финансовых вложений на 31.12.2023 года было проверено и не выявлено.

(тыс. руб.)

Вид финансового вложения	*Остаток на 01.01.2023г*	*Поступило в отчетном периоде*	*Доходность (% годовых)*	*Сумма дохода, признанного организацией на дату инвентаризации (кроме прироста стоимости)*	*Погашено в 2022г.*	*Остаток на 31.12.2022г.*
Заем, выданный контрагенту (покупателю) ООО «КУКЕРС» (договор займа от 22.05.2018 № 2205)	1 100	22 263	7,5	386,0	900	22 463
ИТОГО:	**1 100**	**22 263**	**X**	**386,0**	**900**	**22 463**

8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2023, 2022, 2021 годов представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ	*На 31 декабря*		
	2023 года	*2022 года*	*2021 года*
Текущие счета в банках	5 810	5 580	9 205
Наличные денежные средства в кассе	483	508	383
Денежные средства в пути	1 599	3 427	4 376
Итого:	**7 892**	**9 515**	**13 964**

Информация по существенным суммам денежных средств «Отчёта о движении денежных средств», раскрытие которой необходимо для полного анализа

Прочие доходы	Тыс. руб.
возврат по авансовым отчетам, возвраты по письмам, оплата за подарочные карты, страховки	1 363
Итого: строка 4119	**1 363**

Прочие расходы	Тыс. руб.
Выдача под отчет, банковское обслуживание, возврат покупателям, разница НДС начисленного к уплате и к возмещениию	(84 245)
Итого: строка 4129	**(84 245)**

В Обществе в соответствии с нормами ПБУ 23/2011 утверждена следующая методика составления Отчета о движении денежных средств.

Денежные потоки Общества отражаются в отчете с подразделением на денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций.

Каждый существенный вид поступлений в Общество денежных средств отражается в отчете отдельно от платежей Общества.

Сведения о движении денежных средств Общества представляются в валюте Российской Федерации.

Остатки иностранной валюты для отражения в отчетности пересчитываются в рубли по курсу ЦБ РФ, действующему на отчетную дату, а движение денежных средств в иностранной валюте - по курсу ЦБ РФ на даты совершения операций в иностранной валюте.

Полученные данные по отдельным расчетам суммируются при заполнении соответствующих показателей Отчета о движении денежных средств. Величина влияния курса иностранной валюты указывается отдельно, в строке 4490 Отчета о движении денежных средств.

В 2023 году Общество отражало денежные потоки без учета косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и платежей поставщикам. Другая аналитика движения денежных средств в 2023 году в Обществе не велась.

9. НДС ПО ПРИРБРЕТЕННЫМ ЦЕННОСТЯМ

НДС по приобретенным ценностям на 31 декабря 2023, 2022, 2021 годов представлен следующим образом:

(тыс. руб.)

	31.12.2023	**31.12.2022**	**31.12.2021**
НДС	108	30	932
Итого	**108**	**30**	**932**

10. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Прочие оборотные активы по состоянию на 31 декабря 2023, 2022, 2021 годов представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	*На 31 декабря*		
	2023 года	*2022 года*	*2021 года*
В т. ч. Прочие расходы будущих периодов	50	821	220
Итого:	**50**	**821**	**220**

11. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Структура участника на 31 декабря 2023 и 2022 годов представлена следующим образом:

% владения	2023	2022
Учредитель ООО «Гарати»	100	100
Итого	**100**	**100**

Единственным контролирующим (владеющим более 50% уставного капитала) учредителем Компании по состоянию на 31 декабря 2023 г. является ООО «Гарати».

12. ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ

Добавочный капитал на 31 декабря 2023, 2022, 2021 годов представлен следующим образом:

(тыс. руб.)

	31.12.2023	**31.12.2022**	**31.12.2021**
Добавочный капитал	278 042	278 042	278 042
Итого	**278 042**	**278 042**	**278 042**

13. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА ПОЛУЧЕННЫЕ

	Дата погашения	Сальдо на 31.12.2021	Погашено	Получено	Сальдо на 31.12.2023
Brasslink Limited		**11 358**	**-**	**-**	**11 358**
Договор займа от 01.09.2015 (руб) ГЛ	Займ	-	-	-	-
Проценты по займу	8%	11 358	-	-	11 358
Итого Гарез Александр, Рене	**18.06.2023**	**165 220**		**10 650**	**175 870**
ГП Договор займа № б/н от 18.06.2019	Займ	142 000	-	-	142 000
Проценты по займу	7,50%	23 220	-	10 650	33 870
Итого по всем займам		**176 578**	**-**	**10 650**	**187 228**
	Займ	**142000**	**-**	**-**	**142000**
	%	**34 578**	**-**	**10 650**	**45 228**

Привлеченные средства были израсходованы на покрытие, операционных расходов и увеличение чистого оборотного капитала.

14. ОБЕСПЕЧЕНИЯ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ И ПЛАТЕЖЕЙ ВЫДАННЫЕ И ПОЛУЧЕННЫЕ

За 2023 год Компания не имела выданных и полученных обеспечений обязательств и платежей.

15. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Компания признает доходы и расходы по методу начисления.

Текущий налог на прибыль за 2022 и 2023 годы представлен следующим образом:

(тыс. руб.)

	2023	*2022*
Прибыль (Убыток) до налогообложения	**(107 788)**	**(24 935)**
дивиденды полученные		-

Текущий налог на прибыль		**-**
Изменение отложенных налоговых активов:	**14 505**	**35 283**
Изменение отложенных налоговых обязательств:	**(3 513)**	**36 791**
Прочее		
Убыток текущего периода	**(89 770)**	**(26 443)**

Величина Текущего Налога на прибыль определяется на основе налоговой декларации, согласно ПБУ. При этом в бухгалтерском учете в обязательном порядке проводится анализ и отражаются все необходимые операции по начислению постоянных и временных разниц, а также, постоянных налоговых расходов /доходов и отложенных налоговых обязательств, и активов.

16. ВЫРУЧКА

Выручка по обычным видам деятельности в разрезе элементов доходов за 2023 и 2022 годы представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

ВЫРУЧКА	*2023*	*2022 год*
Выручка от реализации товаров собственного производства	468 723	258 114
Выручка от реализации покупных изделий	236 901	414 419
Итого:	**705 624**	**672 533**

Основная деятельность организации заключена в продаже хлеба, хлебобулочных и кондитерских изделий, кофе и других напитков. Продукция продается на вынос, а также для употребления на месте.

Все Торговые точки находятся в Центральном автономном округе города Москвы, а ОП Ильинское – в Московской области.

Деятельность всех Торговых точек однородна и не разделяется на какие-либо особенные сегменты.

17. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат за 2023, 2022 годы представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	*2023 год*	*2022 год*
Себестоимость продаж	**(310 171)**	**(265 014)**
Расходы на продажу	**(303 929)**	**(311 476)**
Управленческие расходы	**(62 696)**	**(72 715)**
в т. ч.:		
Амортизация	(1 528)	(309)
Программное обеспечение, услуги связи, интернет	(8 205)	(1 987)

Консультационные, юридические услуги	(668)	(332)
Командировочные, представительские расходы		
Эксплуатационные услуги	(1 666)	(3 118)
Транспортные расходы	(192)	(10)
Оплата труда, страховые взносы, налоги с ФОТ	(34 081)	(48 137)
Инвентарь, канцтовары, хоз. товары		
Обучение, подбор персонала	(325)	(320)
Мед. услуги		
Аренда	(2 745)	(6 976)
Прочие услуги	(13286)	(11 526)
Итого:	**(676 796)**	**(649 205)**

18. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы за 2023 и 2022 годы представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

ПРОЧИЕ ДОХОДЫ	*2023 год*	*2022 год*
Доходы от реализации прочего имущества	3 036	19
Доходы, связанные с реализацией ОС	150	108
Безвозмездно полученное имущество	-	-
Доходы от сдачи имущества в аренду	-	-
Курсовые разницы	34 089	152 057
Резерв по сомнительным долгам (восстановление)	1 762	3 755
Прибыль прошлых лет	-	-
Оприходование излишков	2 437	687
Возмещение убытков	-	-
Прочие	8 431	4 692
Итого:	**49 905**	**161 318**

19. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за 2023, 2022 годы представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

ПРОЧИЕ РАСХОДЫ	*2023 год*	*2022 год*
Расходы по реализации прочего имущества	(973)	(4)
Расходы, связанные с реализацией ОС	-	(19)
Расходы по оплате банковских услуг	(7 777)	(10 074)
Убыток прошлых лет		
Курсовые разницы	(103 415)	(135 553)
Резерв по сомнительным долгам	(2 382)	(2 360)
Пени, штрафы, неустойки		(1 721)
Налог на имущество		(85)

Прочие	(55 937)	(50 178)
Итого:	**(170 484)**	**(199 994)**

20. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

По состоянию на 31.12.23 г. в состав учредителей ООО «Глория плюс» входили:

- Общество с ограниченной ответственностью «Гарати» с номинальной стоимостью доли в Уставном капитале Общества 1 023 980 (Один миллион двадцать три тысячи девятьсот восемьдесят) рублей, что соответствует 100% Уставного капитала.

Конечным бенефициаром ООО «Глория плюс» является Гарез Александр Рене.

В состав ключевого управленческого персонала по состоянию на 31 декабря 2023 года входили:

- Масленников Даниил Сергеевич Генеральный директор
- Мещеряков Игорь Витальевич Главный бухгалтер
- Королева Лариса Леонтьевна Главный бухгалтер

Вознаграждении КУП в 2023 г., общей суммой с учетом страховых взносов 3 691 014,32 руб.

По состоянию на 31.12.2023 г. у ООО «Глория плюс» имеются следующие взаимозависимые лица:

Связанная сторона (наименование, адрес, ОГРН, ИНН)	*Характер взаимоотношений между организацией и связанной стороной (критерий признания стороны связанной)'*	*Операции между организацией и связанной стороной (вид операций, их цель), объем в стоимостном выражении за отчетный период (руб.), с указанием периода*	*Ссылки на правоустанавливающие документы*
ООО «ГАРАТИ»	ООО «ГАРАТИ» (переименовано с 01.11.2022, ранее ООО «Гарез и Партнеры») владеет 100% Доли в уставном капитале ООО «Глория плюс»	За 2023 год оборотов за период не было	
ООО «ТД «Волконский»	ООО «ГАРАТИ» владеет 100% Доли в уставном капитале ООО «ТД «Волконский»	Получены услуги по аренде помещения на сумму 980 000,00 руб. Оказаны услуги по аренде помещения на сумму 540 000,00 руб. Оплачено за товары и сырье на сумму 310 164 978,66руб. Приобретено товаров и сырья на сумму 379 044 410,35руб. Продано товаров и сырья на сумму 639 417,69. Продано товаров и сырья на сумму 1 446 866,90	Договор б/н от 01/01/2012 продажа продукции на ТДВ Договор б/н от 01/01/2012 приход продукции от ТДВ Договор аренды 01.05-2020 от 01.05.2020 Договор аренды 01112021 от 01.11.2021 Договор аренды б/н от 01.11.2021 Договор продажи продукции б/н от 19/10/2022

ООО «Кукерс»	ООО «ГАРАТИ» владеет 24% Доли в уставном капитале ООО «Кукерс». Гарез Александр Рене владеет 76% Доли в уставном капитале ООО «Кукерс».	Начислены проценты по займу 386 002,84 Продано товаров и сырья на сумму 479 200,42руб.	Договор поставки 13/04/01 от 13.04.2018г. Договор ГПК/ТМЦ от 01/02/2019 Договор 01/07 от 01/07/2018 Договор займа 2205 от 22.05.2018г.
ООО «Лидер»	ООО «ГАРАТИ» владеет 24% Доли в уставном капитале ООО «Лидер» Гарез Александр Рене владеет 76% Доли в уставном капитале ООО «Лидер»	Продано товаров и сырья на сумму 194 381,40 руб.	Договор поставки б/н от 03.09.2019г.
ООО «Хлебная лавка»	ООО «ГАРАТИ» владеет 24% Доли в уставном капитале ООО «Хлебная лавка» Гарез Александр Рене владеет 76% Доли в уставном капитале ООО «Хлебная лавка»	Оказаны услуги по сдаче в аренду помещения на сумму 152 400,00руб.	Договор субаренды 0104-2021 от 01.04.2021г.
ООО «Бакалея Вкусов»	ООО «ГАРАТИ» владеет 24% Доли в уставном капитале ООО «Бакалея вкусов». Гарез Александр Рене владеет 76% Доли в уставном капитале ООО «Бакалея вкусов».	Операции между организацией и связанной стороной за отчетный период не проводились	

Цены закупок товара и сырья у связанных сторон при учете таких факторов, как удобство заказов и доставки, кол-ва и качества товаров и сырья, и других подобных факторов, не отличаются от цен других поставщиков при таких же условиях поставки.

Цены, по которым осуществлялась реализация товаров и сырья связанным сторонам идентичны ценам, по которым осуществляется продажа товаров и сырья сторонним покупателям.

Оплата труда всего персонала выплачивается согласно заключенным трудовым договорам в соответствии с Трудовым законодательством РФ, в том числе оплата управленческого персонала.

Иных вознаграждений, в виде дополнительных вознаграждений по окончании трудовой деятельности, оплате лечения, коммунальных услуг и других подобных платежей, вознаграждений в виде долей участия в уставном капитале и других подобных вознаграждений не предусмотрено.

21. ОЦЕНКА ПРИМЕНИМОСТИ НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ

Оценка инвестиционной и производственной деятельности Общества на основе бухгалтерского баланса обеспечивают организации определенную свободу действий в принятии решений, связанных с их величиной.

Чистые активы ООО «Глория плюс» по состоянию на 31.12.2023г. составляют отрицательную величину (454 840) тыс. руб. (справочно: по состоянию на 31.12.2022г. чистые активы составляли (365 069) тыс. руб.), эти условия указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности ООО «Глория плюс» продолжать непрерывно свою деятельность.

1. Несмотря на то, что Общество имеет негативные критерии, свидетельствующие о непрерывности деятельности, а именно:

- производственные признаки, оценивающие вероятность непрерывной деятельности организации, свидетельствуют о том, что субъект хозяйствования не располагает достаточным объемом основных средств, качество которых можно признать высоким;
- заемные средства составляют существенную величину в структуре баланса;
- обществом получен отрицательный чистый финансовый результат в виде нераспределенного убытка общество планирует продолжать свою деятельность.

Основными причинами возникновения убытков являются:

1. Продовольственное эмбарго (повышение цен на высококачественное сырье)
2. Экономический кризис в стране (снижение покупательской способности)

Учитывая показатели запланированы и реализованы следующие мероприятия:

1. планируется дополнительная ориентация компании на оптовые сети,
2. запланировано прощение займов учредителем.

Данные мероприятия должны вывести компанию на положительные показатели, обеспечить устойчивость и ликвидность на рынке.

Таким образом, в 2024 году Общество планирует продолжать свою деятельности и сомнения в непрерывности деятельности Общества отсутствуют.

22. УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ И ВНУТРЕННИЙ КОНТРОЛЬ

В ООО «Глория Плюс» организован внутренний контроль, который осуществляется на всех уровнях управления, во всех подразделениях предприятия.

С целью адекватного управления рисками Общество постоянно совершенствует систему внутреннего контроля.

Системное администрирование регламентирует полномочия и обеспечивает контроль доступа пользователей к базам данных компании, осуществляет безопасную передачу данных между внутренними и внешними пользователями, организует системную защиту от внешних вторжений. Юридический служба осуществляет правовое обеспечение деятельности компании. Включает в себя правовое сопровождение управленческих решений, взаимодействие с внешними контрагентами, обеспечение должной осмотрительности при выборе контрагента, независимый сбор объективной информации и экспертная оценка сведений о контрагенте, договорная работа, правовая поддержка структурных подразделений, юридический консалтинг.

Финансовый и бухгалтерский отделы обеспечивают составление и достоверность данных бухгалтерской и налоговой отчетности, контролирует механизм обмена информацией, документацией внутренними и внешними контрагентами, организует внутренние проверки и сверки данных по вопросам финансово-хозяйственной деятельности Общества.

Общее управление осуществляет контрольные и корректирующие мероприятия в целом по организации.

Вспышка в 2020 году коронавирусной инфекции, а в 2022-м году начало СВО совместно привели к необходимости введения дополнительных мер и возникновению дополнительных расходов у Общества, связанных с безопасностью сотрудников. Влияние перечисленных событий на деятельность и финансовое положение Общества не является существенным.

23. СОБЛЮДЕНИЕ АНТИКОРРУПЦИОННОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА

Обществом организована работа по контролю соблюдения антикоррупционного законодательства (273-ФЗ от 25.12.2008 г.), законодательства о противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированием терроризма (№ 115-ФЗ от 07.08.2001), а также законодательства, регулирующего вопросы противодействия подкупу иностранных должностных лиц.

24. ИНФОРМАЦИЯ О СОБЫТИЯХ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В соответствии с п.3 ПБУ 7/01 «События после отчетной даты» событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который оказал или может оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

По состоянию на дату подписания бухгалтерской отчетности существенных событий после отчетной даты не было.

Генеральный директор ООО «Глория плюс» **Масленников Д.С.**

Дата