



**Общество с ограниченной ответственностью  
«Виолия»**

Юридический адрес: 119048, г. Москва, ул. Усачева, д. 33, стр. 1,  
этаж 5, помещение 1, комната 40  
Р/сч 40702810538260013869 в Сбербанк России (ПАО) г. Москва  
к/с. 30101810400000000225, БИК 044525225  
тел./факс (495) 721-88-59

**Пояснительная записка к Бухгалтерской отчетности за 2021 год**

**1. Сведения об Обществе:**

Общество с ограниченной ответственностью «Виолия»

ИНН 7710671951, КПП 770401001;

Юридический адрес: 119048, г. Москва, ул. Усачева, д. 33, стр. 1, эт. 5, помещ. 1, ком. 40;

Фактический адрес: 119048, г. Москва, ул. Усачева, д. 33, стр. 1, эт. 5, помещ. 1, ком. 40;

Зарегистрировано 23.04.2007 г. за ОГРН 5077746698167;

Генеральный директор – Саломаха Нина Николаевна;

Уставный капитал общества сформирован в размере 10 000 (десяти тысяч) рублей 00 копеек;

Учредители – 100% физическое лицо;

Общество в 2021 г. не подлежало обязательному аудиту;

Среднесписочная численность – 3 (три) человека,

Фонд оплаты труда – 3 472 тыс.руб.

**2. Основные элементы учетной политики:**

**2.1. Учетная политика для целей бухгалтерского учета:**

Срок полезного использования по ОС определяется на основании Классификации ОС, включаемых в амортизационные группы, утвержденной 01.01.2002 г. Постановлением № 1 Правительства РФ. Для начисления амортизации принят линейный способ. ОС стоимостью менее 40 000 руб. относятся к материально-производственным запасам, стоимость которых списывается на расходы по мере их ввода в эксплуатацию.

Материально-производственные запасы оцениваются по фактическим затратам на приобретение. При списании оценка материалов и товаров производится по средней стоимости.

Организация создавала резерв отпусков.

Бухгалтерская отчетность формируется, исходя из действующих правил бухгалтерского учета и отчетности.

**2.2. Учетная политика для целей налогового учета:**

В целях учета налога на прибыль доходы и расходы определялись методом начисления.

В целях учета налога на добавленную стоимость налоговая база определяется по отгрузке.

Регистры налогового учета формируются с использованием компьютерной техники.

**3. Финансово-хозяйственная деятельность:**

3.1. Общество в 2021 году не производило продаж, доходы и основная часть расходов формировались от курсовых разниц обязательств, выраженных в иностранной валюте. Жизнедеятельность осуществлялась за счет заемных средств. Основным видом деятельности по-прежнему оставалась оптовая торговля Пальмовым маслом и его фракций.

**Таблица № 1 Расходы:**

№ n/n	Вид расходов	Расходы, тыс.руб.
1	Расходы на продажу	7 963
<b>ВСЕГО</b>		<b>7 963</b>

**Таблица № 2 Прочие внереализационные доходы:**

№ n/n	Вид дохода	Доход, тыс.руб.
1	%%% по размещенным депозитам	4
2	Курсовые разницы	18 059
3	Оценочные обязательства по предстоящим отпускам	571
4	Разница курсов при покупке (продаже) иностранной валюты	839
<b>ВСЕГО</b>		<b>19 473</b>

**Таблица № 3 Прочие внереализационные расходы:**

№ n/n	Вид расхода	Расход, тыс.руб.
1	% по займу к уплате	843
2	Курсовые разницы	18 521
3	Разница курсов при покупке (продаже) иностранной валюты	836
4	Убытки прошлых лет, не принимаемые в НУ	722
5	Расходы на услуги банков	24
6	Штрафы госорганов	26
7	Штрафные санкции по договорам	211
<b>ВСЕГО</b>		<b>21 183</b>

**Таблица № 4 Налоговые санкции:**

№ n/n	Вид расходов	Расходы, тыс.руб.
1	Пени по налогу на прибыль	24
<b>ВСЕГО</b>		<b>24</b>

3.2. Убыток отчетного года – 9 697 тыс.руб.

3.3. Учет обязательств и расчеты с поставщиками и покупателями ведутся в Долларах США, пересчет обязательств в рубли производится по курсу ЦБ РФ.

Курс USD на 01.01.2021 г. – 73,8757 руб.

Курс USD на 31.12.2022 г. – 74,2926 руб.

3.4. В течение 2019-2021 наблюдалось снижение размера чистых активов:

2019– (34 941) тыс.руб.;

2020– (74 380) тыс.руб.;

2021– (84 075) тыс.руб.

3.5. На снижение размера чистых активов в 2021 году повлияли следующие факторы:

- основная часть финансовых обязательств, согласно договорам, выражена в валюте (ранее активное участие в ВЭД – продажа товара в страну ЕАЭС, который производится только за пределами РФ), переоценка валютных обязательств, отрицательные курсовые разницы;
- постоянные колебания курса Доллара США;
- потери на разнице курсов банка и ЦБ РФ при конвертации рублей в Доллар США, необходимых для расчетов;
- невозможность возврата части заемных средств из-за образовавшейся задолженности покупателей. необходимость привлечения дополнительных заемных средств;
- начисление процентов за пользование заемными средствами;
- невозможность после пандемии восстановить продажи на внутреннем рынке из-за банкротства одних и реорганизации (слияния с более крупными производителями) других заводов;
- возникшая из-за банкротства крупного покупателя просроченная задолженность в размере более 400 тыс. USD, ведение судебных процессов по возврату задолженности;
- общая экономическая ситуация в мире из-за пандемии.

3.6. Для исправления ситуации предпринимались следующие шаги:

- поиск российских банков и финансовых организаций для получения кредитных средств;
- поиск альтернативных способов транспортировки для исключения использования ж.д. цистерн;
- расширение ассортимента закупаемой продукции;
- поиск новых сфер деятельности.

3.7. Прежний учредитель Общества - Частная акционерная Компания "ВАРТОМИО ХОЛДИНГЗ ЛИМИТЕД" предоставляла процентный займ со ставкой 9,6% годовых, которая была снижена по договоренности с Кредитором до 2% годовых в 2020 г., общая сумма займа на 31.12.2021 г. составила 41 370 тыс.руб., сумма начисленных процентов за год составила 827 тыс.руб. Сделка является контролируемой, учет начисленных процентов в целях налогового учета ведется согласно ст 105.1 НК РФ с учетом коэффициента капитализации. Сумма начисленных процентов в целях налогового учета не принималась, так как величина чистых активов в течение отчетного года оставалась отрицательной.

3.8. В течение отчетного года основные средства не приобретались и не вводились в эксплуатацию.

3.9. В 2021 году произошла смена учредителя с иностранной компании на физическое лицо гражданина РФ, что позволило Обществу стать субъектом МП, в связи с чем с 2022 года Общество будет использовать Упрощенную бухгалтерскую отчетность.

Генеральный директор



Саломаха Н.Н.