ООО «СОЛ» , 117105, Москва г, Варшавское ш, дом № 35 стр.1 этаж 8 офис П619

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах организации за 2022 год

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской отчетности.

ООО «СОЛ» ОГРН 1047796958120, ИНН 7709582658.

ООО «СОЛ» (далее ООО или Общество) было создано на основе решения единственного учредителя Акционерного общества «Солемо Ою» (Финляндия) 14 декабря 2004 года. Уставной капитал на момент регистрации общества составлял 11 тыс рублей и был оплачен полностью.

В соответствии с решением учредителя, уставной капитал общества был увеличен до 8 511 тысяч рублей путем внесения дополнительного вклада собственником в размере 8 500 тысяч рублей.

В соответствии с Решением единственного участника АО «Солемо Ою» № 1/12-2015 от 31.12.2015 ООО «СОЛ М» было присоединено к ООО «СОЛ».

25 мая 2016 г. такие изменения были зарегистрированы в ЕГРЮЛ.

В процессе реорганизации у ООО увеличился уставный капитал на 500 тысяч рублей.

Уставный капитал ООО «СОЛ» увеличился на 37,5 млн. рублей в январе 2019 года, в связи с присоединением компаний ООО «СОЛ СП» и ООО «СОЛ ДС» к ООО «СОЛ».

Таким образом, уставный капитал общества на 31.12.2022 составил 46.511 тысяч рублей.

Основной вид деятельности Общества - это 81.21 Деятельность по общей уборке зданий.

Организация подлежит обязательному аудиту, так как попадает под критерии, установленные статьей 5 Федерального закона «Об аудиторской деятельности».

Среднесписочная численность работников в 2022 год по организации в целом составила 657 человек.

Генеральный директор: Шеберг Маркус Андерс, гражданин Финляндии, имеет разрешение на работу в России.

ООО «СОЛ» имеет обособленные подразделения, которые не имеют собственного расчетного счета и не выделены на отдельный баланс, в следующих регионах:

1) Владимирская область, Собинский район, с. Ворша
2) Владимирская область, Киржачский район, Федоровское д.,Сельская ул., 49
3) Калужская область, Боровской район, д. Денисово
4) Новосибирская область, Новосибирский район, село Толмачево
5) Ульяновская область, Чердаклинский район, рп Чердаклы
6) г. Ярославль, 1-я Технологическая, 20
7) г. Санкт-Петербург, наб. Реки Мойки, 40литерА, пом. 12-Н №2 (часть)
8) г. Выборг, ул. Промышленная, 3, 5
9) Воронежская область, Новоусменский район, Никольское п.Б Индустриальный парк
10) Московская область, г.Домодедово, мкр.Белые столбы.

Основные элементы учетной политики:

Для бухгалтерского учета

Учетная политика является документом, отражающим специфику способов ведения бухгалтерского учета в случаях, если:

Бухгалтерские нормативные документы содержат положения, позволяющие делать выбор из нескольких вариантов, предусмотренных нормативами и (или) прямо не предусмотренных нормативами, но не противоречащие им.

Бухгалтерские нормативы содержат неясные или неоднозначные положения, или неустранимые сомнения.

Учетная политика организации обеспечивает:

-полноту отражения в бухгалтерском учете всех фактов хозяйственной деятельности (требование полноты);

-своевременное отражение фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности (требование своевременности);

-большую готовность к признанию в бухгалтерском учете расходов и обязательств, чем возможных доходов и активов, не допуская создания скрытых резервов (требование осмотрительности);

-отражение в бухгалтерском учете фактов хозяйственной деятельности исходя не столько из их правовой формы, сколько из их экономического содержания и условий хозяйствования (требование приоритета содержания перед формой);

-тождество данных аналитического учета оборотам и остаткам по счетам синтетического учета на последний календарный день каждого месяца (требование непротиворечивости);

-рациональное ведение бухгалтерского учета, исходя из условий хозяйствования и величины организации (требование рациональности), то есть выгоды**, получаемые от информации, не должны превышать затраты на ее получение.**

1. Утвердить ответственным за ведение бухгалтерского учета специализированную организацию ООО «Консу» согласно договору на оказание бухгалтерских услуг.
2. Ведется традиционная форма бухгалтерского учета. Бухгалтерский учет ведется в электронном виде с применением компьютера и бухгалтерской программы 1С: Бухгалтерия 8.3, 1С ЗУП 8.3.
3. Организация формирует годовую бухгалтерскую отчетность с использованием типовых форм бухгалтерской отчетности, разрабатываемых и утверждаемых Минфином РФ.
4. Ошибка в отчетности предприятия является существенной, если величина ошибки составляет более 10% от величины соответствующей статьи бухгалтерской отчетности, по которой выявлена ошибка.
5. **Критерий существенности для раскрытия информации в бухгалтерской отчетности : существенной признается сумма, отношение которой к итогу соответствующих данных за отчетный период составляет не менее 5%.**
6. Основные средства учитывать в сумме фактических затрат на приобретение, сооружение и изготовление.
7. Применяется линейный способ начисления амортизации по всему амортизируемому имуществу. По имуществу, принятому к учету руководствоваться Постановлением Правительства от 01 января 2002 года № 1 (ред.27.12.2019г.) «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы», а для тех видов основных средств, которые не указаны в амортизационных группах, срок полезного использования

устанавливать в соответствии с техническими условиями и приказом комиссии по определению амортизируемого имущества.
Амортизация начисляется ежемесячно, начиная со следующего месяца после ввода в эксплуатацию основного средства.

8. Организация устанавливает лимит стоимости для признания объектов в составе МПЗ в размере до 100 000 рублей. Операции по учету малоценных основных средств будут оформляться первичными документами, предусмотренными для учета материалов.
9. Организация не проводит переоценку объектов основных средств.
По состоянию на 31 декабря 2022 года обесценение основных средств в бухгалтерском учете не производилось, так как при проведении инвентаризации основных средств признаки обесценения (резкое снижение рыночной стоимости, существенный износ, порча объекта, простой) не были выявлены.
10. Списание материально-производственных запасов в производство (иное выбытие) осуществлять по методу средней себестоимости.
11. Спецодежду учитывать в составе материально-производственных запасов на отдельном субсчете на счете 10. Организация списывает спецодежду единовременно при передаче в эксплуатацию.
12. В стоимость товара, учитываемого на счете 41 «Товары» включается закупочная стоимость приобретения товара.
13. Расчет стоимости товаров при их продаже учитывается по методу средней себестоимости.
14. Обеспечить аналитический учет расходов по обычным видам деятельности в соответствии с ПБУ 10/99.
15. Учет затрат осуществляется, разделяя на:

- Расходы по обычным видам деятельности :

- *Прямые расходы* (в бухгалтерской отчетности отражается по строке Себестоимость продаж)
- *Косвенные расходы,* связанные с обычной деятельностью (в бухгалтерской отчетности отражаются как Управленческие расходы)

- Прочие расходы

Прямые расходы, непосредственно связанные с оказанием услуг по уборке, отражать на счете 20 «Основное производство».

К прямым расходам относятся:

1) расходы на оплату труда линейного персонала;
2) оценочное обязательство по неиспользованным отпускам (резерв по отпускам) линейного персонала
3) суммы страховых взносов, начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда;
4) стоимость приобретаемых работ и услуг, используемых для оказания услуг (субподряд)
5) материальные расходы, прямо использующиеся для оказания услуг
6) амортизация производственного оборудования
7) расходы по обслуживанию, ремонту, расходы на бензин производственного оборудования
8) прочие расходы, непосредственно связанные с оказанием услуг по уборке

Все остальные расходы являются **косвенными (управленческими)** и учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы»:

1) расходы на оплату труда административного персонала;
2) оценочное обязательство неиспользованным отпускам (резерв по отпускам) нелинейного персонала
3) суммы страховых взносов, начисленные на вышеуказанные суммы расходов на оплату труда;
4) представительские расходы;

5) суммы начисленной амортизации по основным средствам непроизводственного назначения;
6) расходы на рекламу;
7) расходы на аренду помещения;
8) командировочные расходы;
9) расходы на телефонную связь и прочие офисные расходы.
10) прочие косвенные расходы

Управленческие расходы признаются полностью в себестоимости реализованной продукции (товаров, работ, услуг) отчетного периода.

Прочие расходы отражаются на счете 91, примерами таких расходов являются:

- Расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств
- Расходы по процентам
- Курсовые разницы
- Убытки прошлых лет
- Резерв по сомнительным долгам
- Суммы дебиторской и кредиторской задолженности по которым истек сроки исковой давности
- Штрафы, пени, неустойки
- Прочие расходы, не относящиеся к расходам по обычной деятельности

Прочие расходы показываются в отчете о финансовых результатах и пояснениях к нему развернуто (в т.ч. курсовые разницы, расходы от реализации основных средств и расходы от валютно-обменных операций).

16. Отражение в бухгалтерском балансе ОНА и ОНО развернуто в активе и пассиве баланса. ПБУ-18 ведется балансовым методом.

17. Производить перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную (если до погашения этого долга осталось менее года).

18. Создается резерв по неиспользованным отпускам.

19. Резерв по просроченной и сомнительной дебиторской задолженности создается отдельно по каждому долгу, в отношении которого у менеджмента существуют сомнения в вероятности погашения.
20. Организация отражает НДС, уплачиваемый в бюджет в качестве налогового агента, в бухгалтерском балансе в активе по строке 1220 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» и в пассиве по строке 1550 «Прочие обязательства».

НДС, уплачиваемый в бюджет в качестве налогового агента, пересчитывается в рубли на отчетную дату и на дату его погашения (дату уплаты денежных средств и перечислению НДС). Организация не признает курсовые разницы по НДС, уплачиваемому в бюджет в качестве налогового агента, в составе доходов и расходов. Указанные курсовые разницы отражаются по дебету счета 19 и кредиту счета 76 (в случае увеличения курса иностранной валюты) и обратной записью - в случае, если курс уменьшился.

В связи **обязательным применением с 2022г.ФСБУ 6/2020** «Основные средства» и **ФСБУ 25/2018** «Бухгалтерский учет аренды» (переход на оба ФСБУ был проведен альтернативным-перспективным методом без пересчета прошлых периодов с приведением всех объектов учета к требованиям стандартов единовременно на конец 2021г.), Организация отразила в межотчетном периоде необходимые корректировки. Были списаны основные средства ниже установленного лимита в 100 000руб. (ФСБУ 6/2020).

Была рассчитана и учтена дисконтированная сумма будущих арендных платежей (ФСБУ 25/2018) по четырем договорам лизинга (взяты в долгосрочную аренду три автомобиля и один погрузчик). Ставка дисконтирования была взята 10%, по которой на конец 2021г. Организация могла бы получить займ для приобретения необходимого имущества. Эффект от этого отразился на расходах и на сумме кредиторской задолженности.

В результате изменения учетной политики по этим объектам **баланс на начало 2022г. изменился по сравнению с балансом на конец 2021г**. по пяти строкам: 1150 «Основные средства» стали меньше на 4 596тыс.руб; 1180 «Отложенные налоговые активы» стали больше на 98тыс.руб.; 1450 «Долгосрочные обязательства по аренде» уменьшились на 1090тыс.руб.; 1420 «Отложенные налоговые обязательства» уменьшились на 603тыс.руб.; и 1370 «Нераспределенная прибыль» уменьшилась на 2 805тыс.руб.

Для налогового учета

1. В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль предприятие использует метод начисления.
2. НДС уплачивается ежеквартально с уплатой НДС по 1/3 ежемесячно в течение трех месяцев по истечении налогового периода, декларация подается ежеквартально.
3. В целях признания материальных расходов при списании сырья и материалов применяется метод по средней себестоимости.
4. Срок полезного использования основных средств определяется на основании Классификации основных средств, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 №1 (ред.18.11.2022г.).
5. Амортизация начисляется линейным способом. Амортизационная премия не применяется.
6. Организация не создает резервы по сомнительной задолженности в налоговом учете.
7. Резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств не создается.
8. Расчет процентов по долговым обязательствам производиться в соответствии со ст. 269 НК. Учет процентов производиться на конец каждого отчетного периода.
9. Сумма прибыли, относящаяся к каждому из обособленных подразделений, определяется в соответствии с п.2ст.288 НК РФ, как средняя арифметическая величина удельного веса расходов на оплату труда работников и удельного веса остаточной стоимости амортизируемого имущества этого обособленного подразделения соответственно в расходах на оплату труда работников и остаточной стоимости амортизируемого имущества всех организации в целом.
10. При учете курсовых разниц на конец 2022г. применяется рекомендация, изложенная в письме Минфина России от 22.12.2022 N 03-03-10/126074.

Положительные и отрицательные курсовые разницы, возникшие по каждому непрекращенному (неисполненному) на 31 декабря 2022 года требованию (обязательству), стоимость которого выражена в иностранной валюте, сравниваются между собой и при исчислении налоговой базы по налогу на прибыль за 2022 год учитывается превышение отрицательных курсовых разниц над положительными. При превышении положительных курсовых разниц над отрицательными, они будут учитываться при исчислении налоговой базы в налоговом периоде, в котором происходит погашение соответствующего требования (обязательства).

11. Расходы организации делятся на прямые и косвенные расходы.

Перечень прямых расходов, непосредственно связанный с оказанием услуг по основному виду деятельности:

- расходы на оплату труда линейного персонала;
- суммы страховых взносов, начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда;
- стоимость приобретаемых работ и услуг, используемых для оказания услуг (субподряд)
- материальные расходы, прямо использующиеся для оказания услуг
- амортизация производственного оборудования
- расходы по обслуживанию, ремонту, расходы на бензин производственного оборудования
- прочие расходы, непосредственно связанные с оказанием услуг по уборке

Все остальные расходы организации, за исключением внереализационных расходов, считаются косвенными расходами.

12. Организация переносит убытки на будущее в соответствии со ст.283 НК РФ.

1) Выручка по выдам деятельности в 2022 году

В 2022 году выручка составила 869 795тыс. руб. без НДС:

81.21	Деятельность по общей уборке зданий	881 187
46.44.2	Оптовая торговля чистящими средствами	59 164
	ИТОГО	**940 351**

2) Выручка по географическим сегментам в тыс. руб.:

- Москва 449 436
- Санкт-Петербург 222 214
- Новосибирская область 2 247
- Ульяновская область 46 280
- Ярославль 12 569
- Московская область, г.Домодедово 17 615
- Владимирская область 60 732

- Калужская область 105 527
- Воронежская область 11 169
- Выборг 12 561
- **Итого** **940 351**

3) **Информация о бенефициарных владельцах**

ФИО	Гражданство	% Участия
Компания «SOLEMO OY»	Финляндии	29,17%
Физическое лицо	Финляндия	29,17%
Физическое лицо	Финляндия	29,17%
Физические лица, семь человек	Финляндия	12,49%

4) **Информация о связанных сторонах**

В 2022г. ООО «СОЛ» осуществляло сделки со следующими взаимозависимыми лицами:

Лицензионные договоры:

Наименование организации	Характер взаимозависимости	Характер отношений, виды операций	Объем операций за 2022 г., Евро	Сальдо на конец отчетного периода, Евро
Solemo OY	100% учредитель	Лицензионные платежи	Платеж 36 000 Услуги 48 000	48 000
Solemo OY	100% учредитель	Лицензионные платежи СОЛ ДС и СП		407 797,4
SOL Pesulapalvelut OY	Solemo OY 100% учредитель SOL Pesulapalvelut OY	Лицензионные платежи СОЛ М		3 100
SOL Pesulapalvelut OY	Solemo OY 100% учредитель SOL Pesulapalvelut OY	Лицензионные платежи СОЛ ДС		10 322

Займы с компаниями группы СОЛ

В 2022г. компания SOL PESULAPALVELUT OY уступила право требования по всем своим договорам займов и процентам по ним учредителю Организации - финской компании Solemo Oy. В свою очередь, Solemo Oy простила все начисленные проценты и часть займов. Общая сумма прощенных обязательств составила 4 408 837,01 евро.

На 31.12.2022 остались займы только от учредителя Организации, Solemo Oy. на сумму **3 100 000 Евро**.

Solemo OY		**3 100 000**
Договор займа СОЛ ДС 3/10 от 21.12.2010	EUR	25 000
Договор займа СОЛ СП 1/13 от 02.12.2013	EUR	1 380 000
Договор займа СОЛ СП 1/14 от 12.09.14г.	EUR	180 000
Договор займа № 01/13 от 16.01.13	EUR	80 000
Договор займа № 02/10 от 24.09.2010	EUR	600 000
Договор займа № 02/13 от 14.05.13	EUR	150 000
Договор займа № 1/14 от 15.01.2014	EUR	100 000
Договор займа № 3/13 от 23.09.13	EUR	190 000
Договор займа № 3/14 от 27.08.14	EUR	125 000
Договор займа СОЛ ДС 1/10 от 23.03.2010	EUR	120 000
Договор займа СОЛ СП 2/14 от 03.12.2014	EUR	150 000

5) Вознаграждение руководства ООО «СОЛ»

Заработная плата Генеральному Директору, назначается учредителем.
Генеральный директор является иностранным высококвалифицированным специалистом.

6) Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте.

Курс Центрального банка, действовавший на дату составления бухгалтерской отчетности 31.12.2022г. – 75,6553 рубля за 1 евро.

7) Условные факты, активы хозяйственной деятельности.

На момент составления бухгалтерской отчетности за 2022 год условных фактов хозяйственной деятельности не выявлено.

8) События после отчетной даты

После отчетной даты событий, влияющих на отчетность, не было.

9) Существенность ошибки

Ошибка в отчетности предприятия является существенной, если величина ошибки составляет более 10% от величины соответствующей статьи бухгалтерской отчетности, по которой выявлена ошибка.

10) Резервы

Резерв на неиспользованные отпуска в размере 30 062 тыс. рублей.
Обязательство оценивается по каждому сотруднику, исходя из данных о количестве дней неиспользованного отпуска и среднедневной заработной платы за предшествующий год.

Обязательство по неиспользованным отпускам увеличивается на величину сумм соответствующим ему страховым взносов.

Резерв по сомнительным долгам создан в размере 194,6 тыс. рублей по решению руководства в отношении следующих покупателей (тыс. руб.):

Конгрегент	год	сумма
Аксиома Озерки	2022	8
РЭМ ЭНД КОИЛ ООО 63 сч	2020	27
УК Аксиома-Сервис	2020	12
Эмерджн	2022	148

Резерв под обесценение запасов в бухгалтерском не создавался, по состоянию на 31 декабря 2022 года не выявлено превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи.
В ходе проверки запасов на обесценение не выявлены:
- морально устаревшие запасы,
- запасы, потерявшие свои первоначальные качества,
- снижение их рыночной стоимости запасов,
- сужение рынков сбыта запасов.

11) Информация об экологической деятельности организации.

В 2022 году Общество не производило текущих и капитальных вложений, связанных с экологической деятельностью. По состоянию на 31 декабря 2022 года оценочные обязательства, связанные с природоохранной деятельностью не формировались. Плата за негативное воздействие на окружающую среду за 2022 год не начислялась и не уплачивалась.

Стоимость потребленных энергоресурсов.
Стоимость потребленной электроэнергии в 2022 г. входила в стоимость арендной платы помещений, поэтому выделена быть не может.

12) Информация о представлении движения денежных потоков

В Отчете о движении денежных средств за 2022 год данные отражены следующим образом:

- поступления от продажи покупателям (заказчикам) продукции и товаров, выполнения работ, оказания услуг отражаются без учета НДС;
- платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги отражаются без учета НДС;
- НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей, вносимых в бюджетную систему РФ или возмещаемых из нее, показывается отдельно.

Сумма оплаченного в бюджет РФ в 2022г. НДС составляет **156 511 836** рублей.

- НДФЛ и страховые взносы учитывается в составе платежей в связи с оплатой труда работников.

13) Наличие и движение Основных средств (тыс. руб.)

На конец 2022г.Общество по договорам финансового лизинга с компанией ООО «Ресо-Лизинг» взяло в аренду с последующим выкупом и на условиях учета на своем балансе: два автомобиля Фольцваген Кадди; автомобиль Форд транзит и погрузчик.

Договоры заключены на 3-5 лет. Арендованное имущество учтено в составе основных средств. На конец 2022г. суммарная остаточная стоимость составила 7 257 тыс.рублей.

Расчеты по каждому из этих четырех договорам ведутся обособленно на счете 76.07. Задолженность показана в Пассиве баланса: по трем договорам в разделе «Долгосрочные обязательства»,на 31.12.2022г. она составила 4 136 тыс.рублей.и по одному договору в разделе «Краткосрочные обязательства» сумма 659тыс.рублей ,т.к. лизинг заканчивается в декабре 2023г.

ППА по договорам аренды недвижимого имущества не создавались в связи с тем, что все заключенные договоры аренды офисов и складов имеют срок 11 месяцев и у руководства компании нет уверенности, что они буду продлены на следующий срок.

Группа учета ОС		Остаточная стоимость На начало периода 01.01	Поступления	Выбытие	Начислено Амортизации	Перегруп-пировка	Остаточная стоимость На конец периода 31.12
Машины и оборудование (кроме офисного)	2022	28 726	9 460	-407	-10 959	0	26 820
	2021	25 497	17 394	-3 686	-11 787	1 308	28 726
Офисное оборудование	2022	0	352		-75		277
	2021	1 204	624	-600	-176	-1 052	0
Транспортные средства	2022	30 624	2 158		-7 184		25 598
	2021	26 672	13 291	-885	-8 381	-73	30 624
Производственный и хозяйственный инвентарь	2022	0	247		-20		227
	2021	451				-451	0
Другие виды основных средств	2022	2 511		-2 165	-185		161
	2021	2 476	385	-449	-169	268	2 511
Капитальные вложения	2022	0	12 553	-12 218			335
	2021		31 696	-31 696			0
Итого 2022		**61 862**	**12 217**	**-2 572**	**-18 423**	**0**	**53 419**
Итого 2021		**56 301**	**31 694**	**-5 620**	**-20 513**	**0**	**61 862**

В том числе взятые в долгосточную аренду транспортные средства (ППА)

Транспортные средства	2022	9061			-1804		7 257
	2021	1 551	7484		-26		9061

14) Движение запасов (тыс. руб.)

	Период	На начало периода	Поступление	Выбытие	На конец периода
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	за 2022г.	6 056	74 191	(72 855)	7 392
	за 2021г.	6 052	60 281	(60 277)	6 056
Товары для перепродажи	за 2022г.	362	30 558	(30 831)	89
	за 2021г.	278	25 370	(25 286)	362
Затраты в незавершенном производстве	за 2022г.	-	592 720	(592 720)	-
	за 2021г.	-	550 072	(550 072)	-
Запасы - всего	**за 2022г.**	**6 418**	**697 469**	**(696 406)**	**7 481**
	за 2021г.	**6 330**	**635 722**	**(635 634)**	**6 418**

15) Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность	Период	На начало периода	Поступление	Выбыло	На конец периода
Расчеты с покупателями и заказчиками 62-1	за 2022г.	154 861	1 126 184	-1 134 585	146 460
	за 2021г.	122 422	1 027 423	-994 984	154 861
Прочая 60,76,68,69	за 2022г.	11 744	119 296	-120 699	8 915
	за 2021г.	12 528	82 123	-82 907	11 744
Итого	**за 2022г.**	**166 605**	**1 245 481**	**-1 255 285**	**156 801**
	за 2021г.	**134 950**	**1 109 546**	**-1 077 891**	**166 605**

16) Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность	Период	На начало периода	Поступление	Выбыло	На конец периода
Расчеты с поставщиками и подрядчиками 60-01	за 2022г.	55 160	273 778	-282 172	46 766
	за 2021г.	51 287	242 451	-238 577	55 160
Лизинг финансовый	за 2022г.	7 442	5 519	-9 075	3 886
	за 2021г.	1 109	11 734	-5 400	7 442
Прочая	за 2022г.	84 072	737 428	-728 331	93 170
	за 2021г.	50 552	825 920	-792 400	84 072
Займы и кредиты выданные 66, 67	за 2022г.	610 752	302 701	-678 922	234 531
	за 2021г.	726 320	67 985	-183 553	610 752
Итого	**за 2022г.**	**757 426**	**1 319 426**	**-1 697 591**	**378 353**
	за 2021г.	**829 267**	**1 148 090**	**-1 219 930**	**757 426**

17) Нематериальные активы

Нематериальные активы	Период	На начало периода	Поступление	Амортизация за период	На конец периода
Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных	за 2022г.	206	-	-75	131
	за 2021г.	281	-	-75	206
Итого	**за 2022г.**	**206**	**-**	**-75**	**131**
	за 2021г.	**281**	**-**	**-75**	**206**

18) Затраты на продажу и управленческие расходы

Себестоимость продаж и Управленческие расходы	за 2022г.	за 2021г.
Материальные затраты	72 830	59 621
Расходы на оплату труда	475 168	446 017
Отчисления на социальные нужды	133 405	121 657
Амортизация	18 495	20 444
Прочие затраты	140 243	132 629
Итого расходы по обычным видам деятельности	**840 141**	**780 368**

19) Информация по основным рискам

Для более полной оценки финансового положения компании и окружающей ее среды следует отметить наличие экономических, политических, социальных, судебных и законодательных рисков, которые присутствуют на рынке РФ.

Кроме того, бизнес ООО «СОЛ» имеет следующие специфические риски:

- риск изменения конъюнктуры рынка;
- валютный риск;
- риск ликвидности;
- другие риски.

Обществом регулярно осуществляются мероприятия внутреннего контроля, направленные на выявление и устранение влияния на текущую финансовую деятельность и финансовое положение указанных видов рисков.

Ввиду возросшей в феврале 2022 года геополитической напряженности и существенных рисков для экономики РФ произошли значительные колебания курсов валют и снижение стоимости российских активов на финансовых рынках. С учетом информации, доступной на данный момент, оценить последующее влияние названных событий на экономику РФ в целом и на ее отдельные отрасли не представляется возможным. Как следствие, возможность выполнить расчетную оценку финансового влияния названных событий на деятельность Компании с достаточной степенью надежности в краткосрочной перспективе отсутствует.

20) Судебные разбирательства

В 2022 г.Общество выиграло арбитражный суд по Делу № А56-5251/2022.
ИП Пограновский признан виновным в присвоении 109 070,17руб. Взыскание с него этой суммы в пользу Общества должны произвести судебные приставы.
Незавершенные судебные разбирательства, в которых ООО «СОЛ» выступает в качестве ответчика, отсутствуют.

21) Применение ПБУ 18/02

a. ПНД = 59 229 тыс.руб. (20% от дохода, не учитываемого в целях налогообложения)
b. Прибыль по бухгалтерскому учету = 485 980 тыс.руб., 20% = 97 196 тыс.руб.
c. Прибыль по налоговому учету = 156 671 тыс.руб., 20% =31 334 тыс. руб., с учетом убытков прошлых лет, налог на прибыль к уплате 15 667 тыс.руб.
d. Изменение ОНА (временная разница) = 16 332 тыс.руб.
e. Изменение ОНО (временная разница) = 5 968 тыс.руб.

22) Субсидии государственные

Фонд социального страхования поощрил Общество за усилия по обеспечению мер безопасности в условиях работы в условиях Пандемии и в исполнение приказа Министерства труда и социальной защиты РФ от 10.12.2012г. № 580н (в редакции 03.12.2018г.) выделил финансовое обеспечение предупредительных мер по сокращению травматизма и профессиональных заболеваний работников в пользу Общества на сумму 408 817 рублей. Эта сумма поступила на расчетный счет Общества..

23) Анализ финансовых результатов, положительные чистые активы, планы

Выручка от реализации в 2022г. составила 940 351тыс.рублей, она выросла на 8% по сравнению с 2021г.; операционная прибыль увеличилась на 12% и составила 100 210тыс.рублей; чистая прибыль в 2022г. достигла 448 012тыс.руб., что на 405% больше чистой прибыли 2021г.

Много лет подряд у Компании были отрицательные чистые активы.

Финансовое состояние на 31.12.2022г. существенно улучшилось, чистые активы еще не достигли величины уставного капитала, но стали положительными.

Причиной этого явилось то, что в конце 2022г. материнская компания Solemo Oy подписала договор о прощении процентов по всем договорам займов и прощении части займов.

Несмотря на сложную экономическую ситуацию и другие внешние факторы, оказывающих влияние на инвестиционные и предпринимательские возможности бизнеса, руководство ООО «СОЛ» настроено на укрепление своих позиций на рынке клининговых услуг..

Компания планирует сохранить текущую позицию на рынке и предпримет попытки расширить клиентский портфель благодаря активности отдела продаж. Намечено региональное развитие в городах, где сервис уже представлен, также рассматривается расширение охвата географического присутствия и оценка потенциальных зон роста».

Генеральный директор _____ Шеберг Маркус Андерс

28 марта 2023г.