

Общество с ограниченной ответственностью ООО «Нордиджи»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «Нордиджи» за 2020 год.

1. Общая информация

ООО «Нордиджи» зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц 23.01.2012 года (ОГРН 1127847045556).

Адрес Общества: 190020, г. Санкт-Петербург, Старо-Петергофский пр., дом 19, Лит.А

Основной вид деятельности

- разработка компьютерного программного обеспечения.

Дополнительный вид деятельности

- организация питания сотрудников

Органы управления Обществом

- Общее собрание участников;
- Генеральный директор – единоличный исполнительный орган Общества избирается Общим собранием участников сроком на пять лет. Функции Генерального директора исполнял Жигач Олег Станиславович на основании Решения единственного участника Общества о продлении полномочий от 16.01.2017г. по настоящий момент.

Среднесписочная численность работников предприятия в отчетном году составила 934 человека.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

2. Способы ведения бухгалтерского учета

Учет ведется автоматизировано, с использованием бухгалтерской программы «1С: Бухгалтерия КОРП», версия 8.3

Бухгалтерский учет ведется бухгалтерской службой общества, возглавляемой главным бухгалтером.

Основные правила учета активов и обязательств, принятые учетной политикой:

Учет основных средств

- Переоценка основных средств без специального распоряжения Правительства не проводится.
- Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом.
- Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в п. 4 ПБУ 6/01, и стоимостью не более 40000 рублей за единицу, учитываются в составе материально-производственных запасов.

Учет НМА

- Срок полезного использования товарных знаков при их принятии к бухгалтерскому учету устанавливается комиссией, назначаемой приказом руководителя, исходя из срока действия свидетельства на товарный знак.
- Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по нематериальному активу производится линейным способом.

Учет МПЗ и товаров

- Учет материально-производственных запасов ведется по фактическим расходам на приобретение
При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по себестоимости первых по времени приобретения материалов (способ ФИФО). Оценка материалов, находящихся в запасе (на складе) на конец месяца, производится по фактической себестоимости последних по времени приобретения материалов.
Товары учитываются организацией по фактической себестоимости, в которую включаются все затраты, связанные с их приобретением, производимые до момента передачи товаров в продажу.
- При продаже товаров их оценка производится по фактической себестоимости.

На 2021 год планируются изменения в учетной политике в связи с вступлением в силу с 01.01.2021 года *Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы"*, *утв. Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н.*

Учет доходов и расходов

- Доходы и расходы отражаются по методу начисления.
- Произведенные затраты по основному виду деятельности относятся непосредственно в дебет счета 20 "Основное производство". Произведенные затраты по вспомогательному виду деятельности относятся непосредственно в дебет счета 23 "Вспомогательные производства". Расходы, связанные с управлением Организации аккумулируются на счете 26 «Общехозяйственные расходы».
- Расходы по основному виду деятельности учитываются на счете 20 "Основное производство", ежеквартально списываются в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90-2 "Себестоимость продаж", в полной сумме. Расходы по дополнительному виду деятельности учитываются на счете 23 "Вспомогательные производства", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90-2 "Себестоимость продаж", в части прямых расходов, а в части косвенных расходов на счет 26 «Общехозяйственные расходы». Расходы, отраженные на счете 26 «Общехозяйственные расходы», полностью списываются в дебет счета 90 «Продажи» без распределения по видам деятельности.
- Расходы по обслуживанию вспомогательных производств (дополнительный вид деятельности) учитываются непосредственно на счете 23 без предварительного накопления на счете 25 «Общепроизводственные расходы». По деятельности подразделения вспомогательного производства выпуск продукции отражать через счет затрат 23 «Вспомогательные производства» на счете 43 «Готовая продукция», списывая себестоимость выпущенной продукции в полной сумме на счет 90.01.2 «Себестоимость продаж по деятельности с основной системой налогообложения». Остальные расходы вспомогательного производства накопленные на счете 23 списывать на счет 26 «Общехозяйственные расходы».

Учет прочих доходов и прочих расходов

- Прочие доходы и расходы отражаются в бухгалтерском учете развернуто.

Оценочные резервы

- Организация создает резерв на оплату отпусков в бухгалтерском учете. Отчисления в резерв производятся на последнее число каждого месяца в размере 10 % от суммы ФОТ и суммы страховых взносов.
- Организация создает резерв по сомнительным долгам в бухгалтерском учете. Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.
Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Расчеты по налогу на прибыль. Изменения учетной политики.

В Учетную политику на 2020 год были внесены изменения, связанные с изменениями законодательства. А именно, с 01.01.2020 года вступила в действие новая редакция Положения по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02, утвержденное приказом Министерства финансов Российской Федерации от 19 ноября 2002 г. N 114н.

Организация пересмотрела положения учетной политики, касающиеся применения данного ПБУ и в соответствии с абз. 3 п. 22 ПБУ 18/02 утвержден следующий способ:

- Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Последствия изменения учетной политики отражены в бухгалтерской отчетности за 2020 год ретроспективно. Ретроспективное отражение заключается в корректировке статей бухгалтерского баланса на самую раннюю представленную в бухгалтерской отчетности дату, а также значений связанных статей бухгалтерской отчетности, раскрываемых за каждый представленный в бухгалтерской отчетности период, как если бы новая учетная политика применялась с момента возникновения фактов хозяйственной деятельности данного вида. Корректировке подлежали отражению на счетах учета отложенных налогов (09, 77) путем корректирующей записи по дебету и (или) кредиту этих счетов в корреспонденции с кредитом и (или) дебетом счета учета нераспределенной прибыли (84). Записи производились по состоянию на начало 2020 года (24.00 31 декабря 2019 года эквивалентно 00.00 1 января 2020 года) и находят отражение в бухгалтерской отчетности за 2020 год (при этом изменяя сравнительные показатели за предыдущие отчетные периоды). Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражены в отчетности развернуто.

Суммы корректировок, связанных с изменением учетной политики, по каждой статье бухгалтерской отчетности за каждый из представленных отчетных периодов:

Тыс. руб.

Показатель отчетности	2019 г.	2018 г.
Бухгалтерский баланс		
Отложенные налоговые активы (код 1180)	-4967	+12488
Нераспределенная прибыль (убыток) (код 1370)	-1802	+9590
Отложенные налоговые обязательства (код 1420)	-3165	+2898
Отчет о финансовых результатах		
Отложенный налог на прибыль (код 2412)	-1802	---

Чистая прибыль (код 2400)	-1802	---
Совокупный финансовый результат периода (код 2500)	-1802	---
Отчет об изменении капитала		
Величина капитала на 31 декабря 2018 г. (код 3100)		+9590
Уменьшение капитала (код 3220 и 3223)	-1802	
Величина капитала на 31 декабря 2019 г. (код 3200)	-1802	---
Чистые активы (код 3600)	-1802	

3. Пояснения к существенным статьям бухгалтерской отчетности

3.1. Основные средства

Информация о наличии и движении основных средств в разрезе групп представлена в таблице №1.

Для ведения деятельности Организация использует арендуемые помещения и оборудование.

Информация об основных средствах, арендуемых в период с 01.01.2020 по 31.12.2020 г.:

Наименование организации арендодателя, номер и дата договора	Наименование объекта основных средств, полученного в аренду	Площадь арендуемого помещения, кв.м.		Срок аренды		Изменение условий договора в период с 01.01.2020 по 31.12.2020г.
		На начало года	На конец года	начало	окончание	
ИП Хотин, Договор № Д18-402 от 01.03.18	Автоматическое устройство для чистки обуви Royal Compro-1шт			01.04.2018	бессрочный	ДС от 06.04.2021 о приостановлении пользования с 01.07.2020 по 31.01.2021г.
ООО "ОРИОН" Договор №1564512 от 03.07.2019г.	Массажные кресла Yamaguchi YA-6000 Axiom-1шт			19.07.2019	21.05.2020	
ООО "ОРИОН" Договор №1564512 от 03.07.2019г.	Массажные кресла Yamaguchi YA-6000 Axiom-1шт			19.07.2019	21.05.2020	
АО "БТК ДЕВЕЛОПМЕНТ", Договор аренды № 32-Ст-1-5 от 01.02.2017	Нежилые помещения по адресу г. Санкт-Петербург Старо-Петергофский проспект д.19 лит.А 1-5эт.	4 663,10	4 912,00	01.02.2017	31.01.2022	ДС № 6 от 15.12.2019 ДС№ 7 от 10.02.2020 ДС № 8 от 11.06.2020 ДС№ 9 от 21.12.2020
ООО "АЛЕКСАНДРО-НЕВСКАЯ МАНУФАКТУРА"Д оговор аренды №Ф162/17 от 29.11.2017	Нежилые помещения по адресу Санкт-Петербург, пр-т Обуховской обороны, д.70 корп.3 лит.А 1,3,5 эт.	3 922,80	6 039,50	01.02.2018	30.04.2022	ДС № 6 от 09.01.2020 ДС№ 7 от 24.03.2020 ДС№ 8 от 01.06.2020 ДС № 9 от 01.09.2020 ДС №10 от 01.10.2020

Информация об основных средствах, сданных в аренду за период с 01.01.2020 по 31.12.2020 г.:

Наименование организации арендатора, номер и дата договора	Наименование объекта основных средств, сданного в аренду	Срок аренды		Стоимость объекта основных средств, сданного в аренду, руб.
		начало	начало	
ИП Гумбатов Пируз Договор аренды ТС без экипажа № б/н от 01.10.2019 г.	Автомобиль Евраком 2840014-01 (тип ТС: Фургон изотермический (рефрижератор) X8928400ЕКMED6102	01.01.2020 г.	1 690 445,33	1 690 445,33
ИП Котельников А.Н. Договор аренды ТС без экипажа № б/н от 19.05.2020 г	Автомобиль Евраком 2840014-01 (тип ТС: Фургон изотермический (рефрижератор) X8928400ЕКMED6102.	19.05.2020 г.	31.12.2020 г. с возможностью продления на год	1 690 445,33

Таблица 1. Наличие и движение основных средств, тыс.руб.

Наименование показателя/принятые сроки полезного использования	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация			
Основные средства - всего	за 2020 г.	234 460	(100 978)	128 388	(17 560)	(17 560)	(74 680)	345 288	(158 098)
	за 2019 г.	156 579	(70 343)	95 210	(17 330)	(13 965)	(44 599)	234 459	(100 977)
в том числе: офисное оборудование/Срок ПИ 1-15 лет	за 2020 г.	163 665	75 810	121 923	15 016	15 016	65 441	270 571	126 234
	за 2019 г.	105 922	(46 821)	62 177	(9 385)	(9 385)	(34 744)	158 714	(72 180)
Оборудование кроме офисного (кафе)/Срок ПИ 3-15лет	за 2020 г.	17 294	6 534	1 137	111	111	2 980	18 322	9 403
	За 2019 г.	3 684	(1 065)	2 305			(731)	5 989	(1 796)
Производственный и хозяйственный инвентарь (ОС, используемые в кафе и офисе)/Срок ПИ 1-15 лет	за 2020 г.	8 864	3 281	424			1 638	9 287	4 920
	за 2019 г.	20 609	(7 132)	4 510			(4 516)	25 119	(11 648)
Транспортные средства/Срок ПИ 3-5, 7-10 лет	за 2020 г.	44 637	15 353	4 904	2 433	2433	4 621	47 108	17 541
	за 2019 г.	26 364	(15 325)	26 218	(7 945)	(4 580)	(4 608)	44 637	(15 353)

Информация о капитальных вложениях представлена в таблице №2

Таблица 2. Капитальные вложения, тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Капитальные вложения в основные средства – всего	за 2020 г.	686	151 708	(12 104)	121 989	18 301
	за 2019 г.	1 546	133 972	(39 622)	95 210	686
в том числе: Офисное оборудование	за 2020 г.	0	134045	(9 216)	115 523	9 306
	за 2019 г.	-	44 393		44 393	-
Транспортные средства	за 2020 г.	0	4904	0	4 904	
	за 2019 г.	-	26 218	(7 945)	18 273	-
Прочее	за 2020 г.	686	12 759	(2 888)	1 562	8 995
	за 2019 г.	1 546	63 361	(31 677)	32 544	686

3.2. Нематериальные активы

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период			На конец периода		
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	Поступило	Выбыло		начислено амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
НМА - всего	за 2020г.	143	(31)	8			(17)	151	(48)
	за 2019г.	143	(14)				(16)	143	(31)
в том числе: Исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров Срок ПИ – 10 лет	за 2020г.	143	(31)				(16)	143	(47)
	за 2019г.	143	(14)				(16)	143	(31)

3.3. Финансовые вложения

В составе внеоборотных активов по строке 1170 бухгалтерского баланса «Финансовые вложения» отражены акции дочерней компании Nordigy Inc.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец года
			поступило	выбыло (погашено)	
	за 2020 г.	3	-	(-)	3

Долгосрочные - всего	за 2019 г.	3	-	(-)	3
в том числе:	за 2020 г.	3	-	(-)	3
акции дочерней иностранной компании	за 2019 г.	3	-	(-)	3

3.4. Денежные средства

В составе денежных средств и денежных эквивалентов в финансовой (бухгалтерской) отчетности по состоянию на 31.12.2020 учтены денежные средства:

на расчетных счетах в кредитных организациях 159 608,6 тыс. руб.

на валютных счетах в кредитных организациях - 334 899 тыс. руб. (4 533,3 тыс. USD США).

Курс ЦБ РФ составил:

Дата	Курс (USD)
31.12.2019	61,9057
31.12.2020	73,8757

ИНФОРМАЦИЯ О КУРСОВЫХ РАЗНИЦАХ:

Период	Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте, тыс.руб.		Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях, тыс. руб.		Величина курсовых разниц, зачисленных на счета бухгалтерского учета, отличные от счета учета финансовых результатов организации, тыс.руб.
	Положительные	Отрицательные	Положительные	Отрицательные	
2020 год	249 321	203 949	124	522	-
2019 год	55 249	73 193	118	195	-

3.5. МПЗ

Резерв под снижение стоимости запасов не создавался, ввиду отсутствия запасов, по которым в течение отчетного года снизилась рыночная стоимость, а также запасов, которые морально устарели либо полностью или частично потеряли свои первоначальные качества.

Информация о наличии и движении запасов представлена в таблице №4.

Таблица 4. Наличие и движение запасов, тыс. руб.

	На начало года	Изменения за период		На конец периода
		выбыло		

Наименование показателя	Период	себе- стоимость	поступления и затраты	себе- стоимость	оборот запасов между их группами (видами)	себе- стоимость
Запасы - всего	за 2020 г.	11 136	3 120 125	(3 115 719)		15 541
	за 2019 г.	4 339	2 183 620	(2 176 823)		11 136
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	за 2020 г.	11 136	92 570	(88 164)	17 597	15 541
	за 2019 г.	4 339	121 154	(114 358)	8 136	11 136
Готовая продукция	за 2020 г.		5 157	(5 157)		
	за 2019 г.		21 252	(21 252)		
Затраты в незавершенном производстве	за 2020 г.		3 022 398	(3 022 398)		
	за 2019 г.		2 041 206	(2 041 206)		

3.6. Дебиторская и кредиторская задолженность

Сведения о наличии на начало и конец отчетного периода отдельных видов дебиторской задолженности представлены в таблице №5.

Сведения о наличии на начало и конец отчетного периода отдельных видов кредиторской задолженности представлены в таблице №6.

Таблица 5. Наличие и движение дебиторской задолженности, тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало периода		За период				На конец периода	
		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнитель- ным долгам	создание резерва	Поступ- ление	Восста- новлени- е резерва	Погаше- ние	Учтен- ная по усло- виям догово- ра	величина резерва по сомни- тель- ным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженност- ь – всего	за 2020 г.	-	-	-		-	-	-	-
	за 2019 г.	-	-	-		-	-	-	-
Краткосрочна- я дебиторская задолженност- ь – всего	за 2020 г.	88 651	(532)	(2 574)	88 329	1	(67 941)	109 039	(3 105)
	за 2019 г.	31 812	(531)	(11 318)	450 886	11 319	(394 047)	88 651	(532)
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	за 2020 г.	3 722			1 304		(3 702)	1 324	
	за 2019 г.	23			3 702		(3)	3 722	
Авансы выданные	за 2020 г.	35 461			27 800		(14 771)	48 490	
	за 2019 г.	20 713			397 752		(383 004)	35 461	
Прочая	за 2020 г.	49 468	(532)	(2 574)	59 225	1	49 468)	59 225	(3 105)
	за 2019 г.	11 076	(531)	(11 318)	49 432	11 319	(11 040)	49 468	(532)
Итого	за 2020 г.								
	за 2019 г.	31 812	(531)	(11 318)	450 886	11 319	(394 04 7)	88 651	(532)

Таблица 6. Наличие и движение кредиторской задолженности, тыс. руб.

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	поступление	выбытие	Остаток на конец периода
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2020 г.	-	-	-	
	за 2019 г.	-	-	-	-
в том числе:					
Кредиты	за 2020 г.	-	-	-	
	за 2019 г.	-	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2020 г.	429 728	7 623 570	(7 292 088)	761 210
	за 2019 г.	538 146	4 570 722	(4 679 140)	429 728
в том числе:					
расчеты с поставщиками и подрядчиками	за 2020 г.	6 247	648 354		7 496
	за 2019 г.	2 287	5 315	(1 355)	6 247
авансы полученные	за 2020 г.	174 963	3 653 493	(3 476 031)	352 425
	за 2019 г.	350 623	2 331 913	(2 507 573)	174 963
расчеты по налогам и взносам	за 2020 г.	48 858	577 049	(540 953)	84 954
	за 2019 г.	37 463	386 334	(374 939)	48 858
Кредиты	за 2020 г.				
	за 2019 г.				
Прочая	за 2020 г.	199 660	2 744 674	(2 627 999)	316 335
	за 2019 г.	147 773	1 847 160	(1 795 273)	199 660
Итого	за 2020 г.	429 728	7 623 570	(7 292 088)	761 210
	за 2019 г.	538 146	4 570 722	(4 679 140)	429 728

3.7. Информация о расходах на продажу в разрезе элементов затрат представлена в таблице №7.

Таблица 7. Расходы на продажу в разрезе элементов затрат, тыс. руб.

Наименование показателя	за 2020 г.	за 2019 г.
Материальные затраты	66 945	92 149
Расходы на оплату труда	2 823 261	1 841 517
Отчисления на социальные нужды	250 237	161 420
Амортизация	74 665	44 586
Прочие затраты	347 790	312 569
Фактическая себестоимость приобретенных товаров для перепродажи		
Итого по элементам	3 562 898	2 452 241
Изменение остатков (прирост [-]) товаров		
Итого расходы по обычным видам деятельности	3 562 898	2 452 241

3.8. Прочие доходы и прочие расходы

3.8.1. Таблица 8. Расшифровка прочих доходов, тыс. руб.

Статья прочих доходов	2020 год	2019 год
Доходы от продажи валюты	3 590 791	2 441 182
Курсовые разницы	249 445	55 438
Прочие внереализационные доходы	3 586	15 038
ИТОГО	3 843 822	2 511 658

3.8.2. Таблица 9. Расшифровка прочих расходов, тыс.руб.

Статья прочих расходов	2020 год	2019 год
Прочая реализация имущества	2 265	3 365

Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями	9 538	5 862
Расходы от продажи валюты	3 578 399	2 442 642
Курсовые разницы	204 472	73 469
Создание резерва сомнительных долгов	2 574	11 319
Прочие внереализационные расходы	24 696	36 053
ИТОГО	3 821 944	2 572 710

3.9. Прочие оборотные активы. Прочие внеоборотные активы.

По статье «Прочие оборотные активы» отражены расходы Организации, осуществленные в 2020 году, но относящиеся к включению в расходы в следующем отчетном периоде в сумме 9 239 тыс. руб. (В основном стоимость неисключительных прав на пользование компьютерными программами, срок действия которых не превышает 12 месяцев).

По статье «Прочие внеоборотные активы» отражены расходы Организации, осуществленные в 2020 году, но относящиеся к включению в расходы в последующих отчетных периодах (стоимость неисключительных прав на пользование компьютерными программами сроком более 12 месяцев) в сумме 11 245 тыс. руб.

Статья «Прочие внеоборотные активы» (стр.1190 Бухгалтерского баланса), тыс.руб.

Наименование показателя	2020 г.	2019 г.
Неисключительные права на пользование компьютерными программами сроком более 12 месяцев после отчетной даты	11 245	2 589
Итого	11 245	2 589

Статья «Прочие оборотные активы» (стр.1260 Бухгалтерского баланса), тыс.руб.

Наименование показателя	2020 г.	2019 г.
Неисключительные права на пользование компьютерными программами сроком менее 12 месяцев после отчетной даты	7 882	4 154
Добровольное страхование имущества	1 357	1 352
Итого	9 239	5506

3.10. Информация об условных обязательствах

Общество признает оценочные обязательства по оплате отпусков. На 31.12.2020 г. Обществом создан резерв на оплату отпусков в сумме 211 061 тыс. руб. Методика начисления резерва раскрыта в пункте 2 настоящих Пояснений.

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства-всего	2020 год	108 631	249 795	(145 109)	(2 256)	211 061
	2019 год	104 620	144 256	(140 227)	(19)	108 631

3.11. Информация о постоянных и временных налоговых разницах, изменениях отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств

3.11.1. Применяемые ставки налога на прибыль

В 2020 году в соответствии с Законом Правительства Санкт-Петербурга №316-63 от 14.06.18г. ООО «Нордиджи» воспользовалось налоговой льготой в отношении налога на прибыль организации, зачисляемого в бюджет субъекта Российской Федерации (Санкт-Петербург). Ставка налога на прибыль, зачисляемого в бюджет Санкт-Петербурга, составила 12,5%.

Ставка налога на прибыль, зачисляемого в федеральный бюджет – 3%.

3.11.2. Пересчет отложенных налоговых активов и обязательств в связи с изменением применяемой ставки налога на прибыль

С 01.01.2021 организация воспользуется льготной налоговой ставкой по налогу на прибыль организаций, которые осуществляют деятельность в области информационных технологий, подлежащему зачислению в бюджет субъекта РФ, - в размере 0 процентов (пункт 1.15 статьи 284 Налогового кодекса Российской Федерации).

Налоговая ставка по налогу на прибыль организаций, подлежащему зачислению в федеральный бюджет, остается в размере 3 процентов,

В соответствии с требованиями нормативных актов по бухгалтерскому учету в РФ величина отложенных налоговых активов и обязательств подлежит пересчету на дату, предшествующую дате начала применения измененных ставок с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счет учета прибылей и убытков (абз. 4 п. 14, абз. 3 п. 15 ПБУ 18/02), то есть на 31.12.2020 г.

В бухгалтерской отчетности за 2020 год, информация о суммах отложенного налога на прибыль (сальдо по счетам 09 и 77) указана с учетом изменившейся ставки по налогу на прибыль с 01.01.2021 года. Влияние данного факта на показатели бухгалтерской отчетности на 31.12.2020 года представлены в таблице:

Корректируемый показатель	Сальдо на 31.12.2020 (тыс. руб.)	Корректировка (тыс. руб.)	Сальдо на 01.01.2021 (тыс. руб.)
Отложенные налоговые активы (стр.1180 Бухгалтерского баланса на 31.12.2020)	33 589	-26599	6 501
Отложенные налоговые обязательства (стр.1420 Бухгалтерского баланса на 31.12.2020)	19 068	-14889	4 179
Непокрытый убыток (стр.1370 Бухгалтерского баланса на 31.12.2020)	(101 374)	-11710	(113 084)
Чистая прибыль (убыток) (стр. 2400 Отчета о финансовых результатах на 31.12.2020)	(53 813)	-11710	(65 523)

Результаты пересчета отражены по строке 2460 «Прочее» Отчета о финансовых результатах за 2020 год в сумме (11 710) тыс. руб.

Тыс. руб.

Показатель	2020 г.	2019 г.
Применяемая ставка налога на прибыль	15,5%	20%
Условный доход по налогу на прибыль	(9 040)	

Условный расход по налогу на прибыль		3 972
Постоянный налоговый расход	4 530	7 681
Постоянный налоговый доход		
Эффект изменения временных разниц	8 313	(4 324)
Текущий налог на прибыль	(3 803)	(7 329)

Информация о возникших (погашенных) временных разницах, повлиявших на формирование отложенного налога на прибыль:

Тыс.

руб.

Показатель	Возникло		Погашено	
	Сумма разницы	ОНА/ОНО	Сумма разницы	ОНА/ОНО
<u>Вычитаемые временные разницы, в т.ч.</u>	103 399	16 028		
амортизируемое имущество	976	151		
оценочные обязательства	102 430	15 877		
резерв сомнительной задолженности			7	1
<u>Налогооблагаемые временные разницы, в т.ч.</u>	(49 764)	(7 713)		
амортизируемое имущество	(49 770)	(7 714)		
резерв сомнительной задолженности			6	1

Признание ОНА в отчетном периоде связано:

- с превышением сумм амортизации, которые учтены в бухгалтерском учете, над суммами амортизации в налоговом учете,
- с начислением в бухгалтерском учете резерва на оплату отпусков.

Признание ОНО в отчетном периоде связано:

- с признанием в налоговом учете материальными расходами расходов на приобретение электронно-вычислительной техники в связи с осуществлением деятельности в области информационных технологий.

3.12. Информация о связанных сторонах

Список связанных сторон

Наименование связанных сторон	Дополнительная информация
Физические лица, которые являются аффилированными лицами в соответствии с законодательством РФ	
Слонимский Д.Е.	Учредитель ООО «ОнД Холдинг», которое является учредителем ООО «Нордиджи». 80,5% доли в уставном капитале ООО «ОнД Холдинг». Является бенефициарным владельцем.
Жигач О.С.	Учредитель ООО «ОнД Холдинг», которое является учредителем компании ООО «Нордиджи» 19,5% доли в уставном капитале ООО «ОнД Холдинг» Генеральный директор ООО «Нордиджи»
Слонимская Ю.Г.	Генеральный директор компании-учредителя ООО «ОнД Холдинг»
Юридические лица, которые являются аффилированными лицами в соответствии с законодательством РФ	
ООО «ОнД Холдинг»	100% долей в уставном капитале ООО «Нордиджи»

Информация об операциях со связанными сторонами

Связанная сторона	Вид операций	Условия и форма расчетов	Объем операций за 2020 год	Незаконченные операции по состоянию на 31.12.2020
1	2	3	4	5
Слонимский Д.Е.	Выплата вознаграждения за выполнение трудовых обязанностей	Оплата денежными средствами в соответствии с условиями трудового договора		
Жигач О.С.	Выплата вознаграждения за выполнение трудовых обязанностей	Оплата денежными средствами в соответствии с условиями трудового договора		
	Предоставление процентного займа	Начисляются проценты в размере 2/3 ставки рефинансирования Срок погашения – 30.04.2024 г.	Предоставлено 6 000 тыс.руб. Начислены %% - 101 тыс.руб. Погашено 1101 тыс.руб.	5 000 тыс.руб.

3.13. Информация по операциям с основным управленческим персоналом

К основному управленческому персоналу Общество относит:

- генеральный директор,
- исполнительный директор

В 2020 году Общество выплатило основному управленческому персоналу краткосрочные вознаграждения:

Вид краткосрочного вознаграждения	Тыс. руб.	
	2020 г	2019 г
Заработная плата (в т. ч. НДФЛ)	126 585	87 668
Страховые взносы, начисляемые на заработную плату	5 560	3 901
Итого краткосрочные вознаграждения	132 145	91 569

Долгосрочные вознаграждения основному управленческому персоналу не выплачивались.

3.14. Информация о чистых активах Общества и сведения относительно способности организации продолжать деятельность непрерывно. Перспективы финансово-хозяйственной деятельности Общества на 2021 год

Динамика изменения стоимости чистых активов общества представлена в таблице:

Отчетная дата	Чистые активы	Изменение по сравнению с предыдущим отчетным годом
31.12.2017	(55 741)	-55 511
31.12.2018	(53 936)	+1 805
31.12.2019	(47 551)	+ 6 385
31.12.2020	(113 074)	-65 523

Несмотря на увеличение отрицательной стоимости чистых активов сомнений относительно способности ООО «Нордиджи» продолжать деятельность в качестве функционирующего предприятия в краткосрочной перспективе нет. Численность работников в 2020 году по сравнению с 2019 годом возросла в среднем на 324 человека. Организацией вовремя выплачивается зарплата сотрудникам, задолженность по налогам и взносам отсутствует. Так же отсутствует значительная кредиторская задолженность перед поставщиками товаров (работ, услуг). В связи с объявленной пандемией COVID 19 в 2020 году предприятие перешло на дистанционный режим работы. Вынужденно пришлось закупать дорогостоящие портативные компьютеры и ноутбуки для оборудования дистанционных рабочих мест сотрудникам. В 2020 году дополнительные затраты в связи с дистанционным режимом работы составили 25 733 руб. Также в 2020 году на стоимость чистых активов повлияли продолжающиеся значительные вложения с целью развития компании. Идет увеличение арендных площадей, проводится дорогостоящий ремонт арендуемых помещений.

На рост отрицательной стоимости чистых активов Предприятия повлияла необходимость увеличения условного обязательства по созданию резерва на оплату отпусков, возникшая в связи с увеличением численности работников. Так, по сравнению с 2019 годом в 2020 году указанный резерв увеличился на 105 539 тыс. руб. При этом чистые активы уменьшились на 65523 тыс. руб. Поскольку резерв создается за счет себестоимости работ, резкий рост численности сотрудников приводит к убытку в периоде роста. Увеличение прибыли от продаж за счет принятия новых сотрудников «не успевает» за увеличением расходов на создание резерва, поскольку выполняемые Предприятием работы (услуги) носят длящийся (долговременный) характер.

Также следует отметить, что для того, чтобы Организация полностью исчерпала резерв на оплату отпусков, включая созданный резерв в течение текущего периода, необходимо выполнение следующих условий: все работники одновременно должны уволиться либо использовать ежегодный отпуск в одном месяце. Наступление данного события маловероятно, учитывая перспективы развития Общества.

С учетом вышесказанного, нам представляется, что в дальнейшем при стабилизации численности работников расходы на выплату отпусков будут производиться за счет резерва, и положительный финансовый результат покроет образовавшийся ранее убыток.

По сравнению с 2019 годом в 2020 году выручка компании выросла на 944 346 тыс. руб. Предприятием была разработана программа по обеспечению мер, необходимых для увеличения чистых активов. Программа рассчитана на период 2020 – 2025 г. г. и содержит следующие мероприятия:

- увеличение объемов оказанных услуг за счет проведенных ранее вложений;
- увеличение производительности труда за счет совершенствования технологических процессов;
- повышение квалификации исполнителей на всех уровнях и их заинтересованности в результатах своего труда, а также личной ответственности;
- отслеживание, оценка и своевременная корректировка выполнения управленческих решений.

Так, по нашей оценке, при реализации данной программы компания должна на конец 2021 года выйти на прибыль в размере около 15 000 тыс. руб.

Положительно повлиять на финансовый результат деятельности компании поможет льгота по налогу на прибыль организаций, подлежащему зачислению в бюджет субъекта РФ, - в размере 0 процентов, что существенно снизит налоговую нагрузку и положительно повлияет на финансовые показатели.

В связи с вышеизложенным руководство Общества не рассматривает Организацию, как не способную придерживаться принципа непрерывности. Отчетность Организации за 2020 год сформирована исходя из допущения непрерывности деятельности.

3.15. Информация о рисках

Кредитный риск. Кредитные риски связаны с возможными неблагоприятными для организации последствиями при неисполнении (ненадлежащем исполнении) другими лицами обязательств по предоставленным им заемным средствам. Общество оценивает кредитный риск как незначительный, поскольку Общество не имеет существенных сумм сомнительной (в том числе просроченной) дебиторской задолженности и обесценившихся предоставленных займов.

Рыночный риск. Рыночные риски связаны с возможными неблагоприятными для организации последствиями в случае изменения рыночных параметров, в частности, цен и ценовых индексов (на товары, работы, услуги, ценные бумаги, драгоценные металлы, др.), процентных ставок, курсов иностранных валют. Общество оценивает рыночный риск как незначительный. В части основной деятельности Компании наблюдается стабильный спрос и рост цен на услуги. Общество проводит на ежемесячной основе анализ своей деятельности. Данный анализ включает в себя оценку натуральных и финансовых показателей, мониторинг рыночных цен на товары/работы/услуги, которые необходимы для деятельности Общества и т.д. Нами сделаны выводы о положительных тенденциях в развитии IT-отрасли в целом и Предприятия в отдельности, что говорит о снижении влияния рыночных рисков на ООО «Нордиджи».

Риск ликвидности. Общество оценивает риск ликвидности как незначительный. Риск ликвидности определяется, как риск невозможности погасить свои обязательства. Данный риск возникает в ООО «Нордиджи» при несовпадении сроков поступления активов и погашения обязательств. Управление риском ликвидности построено таким образом, чтобы гарантировать достаточное количество денежных средств для погашения обязательств Компании.

Валютный риск. ООО «Нордиджи», как экспортно-ориентированное предприятие, сталкивается с валютными рисками, которые могут оказывать влияние на финансовые результаты его деятельности и привести к риску снижения ликвидности активов. Валютный риск заключается в том, что расчет с иностранными партнерами Компании в основной своей массе производится в долларах США. И тем самым этот риск связывается с падением или повышением курса доллара. Вероятность валютных рисков оценивается нами, как низкая, поскольку услуги оказываются на условиях предоплаты, а расходы в подавляющей массе оплачиваются в рублях. Для снижения валютных рисков руководство ООО «Нордиджи» проводит определенную политику, которая заключается в хранении денежных средств как в рублях, так и в долларах США.

Правовой риск. Общество оценивает правовой риск как незначительный. Общество намеренно не нарушает договорные обязательства по текущим контрактам (как по доходным, так и по расходным). Общество не сталкивается с грубыми нарушениями контрактов с третьими сторонами, а при возникновении спорных ситуаций находит оптимальные варианты решения, с целью недопущения судебных разбирательств. Вероятность негативного влияния правовых рисков, связанных с изменением валютного и таможенного регулирования, налогового законодательства, др. оценивается руководством Компании как среднее. С целью снижения такого влияния в Организации построена система отслеживания изменений в государственных актах, которые могут влиять на деятельность компании. Поскольку, как правило, изменения в законодательстве не принимаются в короткие сроки, при своевременном отслеживании предстоящих изменений у предприятия есть время принять меры по снижению негативного воздействия. Кроме того, в последние годы наблюдается тенденция по государственной поддержке предприятий IT-отрасли, что также снижает вероятность правовых рисков.

Страновой риск. Политический страновой риск оценивается нами как значительный. Он проявляется в возможности политически мотивированных изменений, которые могут неблагоприятно повлиять на результаты операций с зарубежными партнерами. Политический риск может возникнуть в результате действий правительственных структур в ходе проведения определенной государственной политики, вызванных осложнением межгосударственных отношений РФ и США. Руководство ООО «Нордиджи» проводит разработку плана действий с целью минимизации ущерба от возможного негативного влияния политического странового риска на деятельность Предприятия. Руководством рассматривается к применению метод компенсации риска и его последствий. Основной целью реализации политики компенсации является получение максимальной прибыли за счет максимизации планируемой рентабельности проекта. Основная задача по управлению страновым риском для менеджмента компании на ближайшую перспективу - изыскание источников необходимых ресурсов и их альтернатив для покрытия возможных потерь.

3.16. Информация о налогообложении

3.16.1. Информация о применяемых тарифах страховых взносов

Согласно пп. 3 п. 1, пп. 1.1 п. 2, п. 5 ст. 427 НК РФ с 01 января 2017г. (в связи с принятием Федерального закона от 03.07.2016 N 250-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты РФ и признании утратившими силу отдельных законодательных актов (положений законодательных актов) РФ в связи с принятием Федерального закона «О внесении изменений в части первую и вторую налогового кодекса Российской Федерации в связи с передачей налоговым органам полномочий по администрированию страховых взносов на обязательное пенсионное, социальное и медицинское страхование») для организаций, осуществляющих деятельность в сфере информационных технологий на период **2017 - 2023** гг. установлены следующие пониженные тарифы страховых взносов:

Обязательное пенсионное страхование	Обязательное медицинское страхование	На случай временной нетрудоспособности и материнства	На случай временной нетрудоспособности с выплат иностранным гражданам (лицам без гражданства), временно пребывающим в РФ (кроме высококвалифицированных специалистов)
8 процентов	4 процента	2 процента	1,8 процента

В связи с тем, что ООО «Нордиджи» имеет Государственную аккредитацию, как компания-разработчик программного обеспечения Руководством компании было принято решение продолжать применять пониженные тарифы страховых взносов.

Наименование	2017-2023 гг.
Обязательное пенсионное страхование	8,00%
На случай временной нетрудоспособности и материнства	2,00%
Обязательное медицинское страхование	4,00%

3.16.2. Информация о льготах по налогу на прибыль представлена в разделе 3.11 настоящих Пояснений.

3.16.3. Основным заказчиком организации является иностранная компания, не осуществляющая деятельность на территории РФ. НДС за работы, услуги, оказанные на экспорт, не начисляется (ст. 148 НК РФ). Деятельность по оказанию услуг общественного питания облагается НДС по ставке 20%.

3.16.4. Суммы начисленных налогов:

№ п/п	Наименование налога/сбора	2020 год (тыс.руб.)	2019 год (тыс.руб.)
1	НДС	82 487	5 697
2	Налог на прибыль	3 803	7 329

3	Налог на имущество	332	316
4	Транспортный налог	282	227
5	Страховые взносы	240 443	161 084
ИТОГО:		327 347	174 653

Генеральный директор
14 мая 2021 г.

Жигач О.С.