

## Общество с ограниченной ответственностью ООО «Нордиджи»

### Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «Нордиджи» за 2021 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. Срок полномочий не ограничен по времени (бессрочно). Функции Генерального директора исполнял Жигач Олег Станиславович на основании Решения № 11/11 единственного участника Общества об изменении срока полномочий директора от 11.11.2021 г. по настоящий момент.

Среднесписочная численность работников предприятия в отчетном году составила 1202 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.

На 2022 год планируются изменения в учетной политике в связи с вступлением в силу с 01.01.2022 года Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утв. Приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н.

#### 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

- С 2021 г. организация применяет ФСБУ 5/2019 "Запасы". Переход организацией на ФСБУ 5/2019 отражен перспективно. 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.

#### 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.

с 01.01.2021 ставка по налогу на прибыль для организации, подлежащему зачислению в федеральный бюджет, установлена в размере 3%, в бюджет субъекта РФ - в размере 0 процентов на основании пункта 4 статьи 1 Федерального закона от 31.07.2020 N 265-ФЗ "О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации"

**Пояснения к существенным статьям бухгалтерской отчетности**

**2.1. 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 01.01.2021 по 31.12.2021 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 01.01.2021 по 31.12.2021г.
		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 и пользования с 01.07.2020 по 31.01.2021г.
ООО "АЛЕКСАНДРО-НЕВСКАЯ МАНУФАКТУРА"Д	Нежилые помещения по адресу Санкт-Петербург, пр-т	64 ,2	64,2	20.05.2021	19.04.22	нет

оговор аренды помещения №Ф203/21/17 от 20.05.2021	Обуховской обороны, д.70 корп.3 лит.А часть помещения 7-Н, часть комнаты №5, №9					
ООО "АЛЕКСАНДРО-НЕВСКАЯ МАНУФАКТУРА"Д оговор аренды оборудования № 01/21 от 06.09.2021	Жироотделитель EuroREK NS7 special			06.09.2021	30.04.2022	
АО "БТК ДЕВЕЛОПМЕНТ", Договор аренды помещения № 32-Ст-1-5 от 01.02.2017	Нежилые помещения по адресу г. Санкт-Петербург Старо-Петергофский проспект д.19 лит.А 1-5эт.	4 912,00	4 912,00	01.02.2017	31.01.2027	ДС № 10 от 30.12.2021
ООО "АЛЕКСАНДРО-НЕВСКАЯ МАНУФАКТУРА"Д оговор аренды помещения №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.	6 039,50	7 586,14	01.02.2018	30.04.2022	ДС №11 от 27.05.2021 ДС №12 от 01.07.2021 ДС №13 от 01.11.2021
ООО «Онд Холдинг» Договор аренды оборудования №01 от 01.06.21	Оборудование для кафе			01.06.2021	31.05.2022	ДС №1 от 01.07.2021 ДС №2 от 08.07.2021
Гурский Михаил Александрович Договор аренды недвижимого имущества №б/н от 15.12.2021г.	Жилое помещение (с участком) по адресу: Санкт-Петербург, п. Комарово. пер. 4-й Курортный, д. 4а	503,6 (2 500)	503,6(2500)	15.12.2021	15.11.2022	

Информация об основных средствах, сданных в аренду за период с 01.01.2021 по 31.12.2021 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	конец	
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) X8928400EKMED6102.	19.05.2020 г.	30.06.22	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 2021 г.	345 288	(158 098)	150 001	(11 721)	11 721	(114 636)	483 568	(261 012)
	за 2020 г.	234 460	(100 978)	128 388	(17 560)	17 560	(74 680)	345 288	(158 098)
в том числе: офисное оборудование/Срок ПИ 1-15 лет	за 2021 г.	270 571	(126 234)	123 815	(11 618)	11 618	(103 976)	382 768	(218 592)
	за 2020 г.	163 665	(75 810)	121 923	(15 016)		(65 441)	270 571	(126 234)
Оборудование кроме офисного (кафе)/Срок ПИ 3-15лет	за 2021 г.	18 322	(9 403)	17 996	-	-	(3 383)	36 317	(12 786)
	за 2020 г.	17 294	(6 534)	1 137	(111)	111	(2 980)	18 322	(9 403)
Производственный и хозяйственный инвентарь (ОС, используемые в кафе и офисе)/Срок ПИ 1-15 лет	за 2021 г.	9 287	(4 920)	6 672	(103)	103	(1 964)	15 856	6 781
	за 2020 г.	8 864	(3 281)	424	-	-	(1 638)	9 287	4 920
Транспортные средства/Срок ПИ 3-5, 7-10 лет	за 2021 г.	47 108	(17 541)	1 518	-	-	(5 313)	48 627	(22 854)
	за 2020 г.	44 637	(15 353)	4 904	2 433	2433	(4 621)	47 108	(17 541)

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 2021 г.	18 301	204 409	(26 776)	150 001	45 933
	за 2020 г.	686	151 708	(12 104)	121 989	18 301
в том числе: Офисное оборудование	за 2021 г.	9306	190 388	22 485	140 271	36 938
	за 2020 г.	0	134 045	(9 216)	115 523	9 306
Транспортные средства	за 2021 г.		1 493		1 493	
	за 2020 г.	0	4904	0	4 904	

Прочее	за 2021 г.	8 995	12 528	4 291	8 237	8 995
	за 2020 г.	686	12 759	(2 888)	1 562	8 995

## 2.2. 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
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация			
НМА - всего	за 2021г.	151	(48)				(23)	151	(71)
	за 2020г.	143	(31)	8			(17)	151	(48)
в том числе: Исключительно право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров Срок ПИ – 10 лет	за 2021г.	143	(47)				(16)	143	(63)
	за 2020г.	143	(31)				(16)	143	(47)
Исключительно авторское право на программы для ЭВМ, базы данных	за 2021г.	8	(1)				(7)	8	(8)
	за 2020г.			(8)			(1)	8	(1)

## 2.3. 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)	
Долгосрочные - всего	за 2021 г.	3	-	(-)	3
	за 2020 г.	3	-	(-)	3
в том числе: акции дочерней иностранной компании	за 2021 г.	3	-	(-)	3
	за 2020 г.	3	-	(-)	3

## 2.4. Денежные средства

В составе денежных средств и денежных эквивалентов в финансовой (бухгалтерской) отчетности по состоянию на 31.12.2021 учтены денежные средства:

на расчетных счетах в кредитных организациях 141 242,2 тыс. руб.

на валютных счетах в кредитных организациях- 747 900,7 тыс. руб. (10 067 тыс. USD США).

Курс ЦБ РФ составил:

Дата	Курс (USD)
31.12.2020	73,8757
31.12.2021	74,2926

**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	
2021 год	283 218	280 269	162	428	-
2020 год	249 321	203 949	124	522	-

**2.5. 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.**

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
		себе-стоимость	поступления и затраты	выбыло	себе-стоимость	оборот запасов между их группами (видами)
Запасы - всего	за 2021 г.	15 541	4 284 892	(4 297 726)		2 708
	за 2020 г.	11 136	3 120 125	(3 115 719)		15 541
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	за 2021г.	15 541	69 774	(82 607)	48 063	2 708
	за 2020г.	11 136	92 570	(88 164)	17 597	15 541
Готовая продукция	за 2021 г.		2 050	2 050		
	за 2020 г.		5 157	(5 157)		
Затраты в незавершенном производстве	за 2021 г.		4 213 069	(4 213 069)		
	за 2020 г.		3 022 398	(3 022 398)		

**2.6. 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 сомнительным долгам	создание резерва	Поступление	Восстановление резерва	Погашение	Учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность – всего	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность – всего	за 2021 г.	105 847	(3 000)		34 066		(26 614)	113 299	(3 000)
	за 2020 г.	88 651	( 532 )	( 2 574 )	88 329	1	( 67 941 )	109 039	(3 105)
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	за 2021 г.	1 324					(1 324)		
	за 2020 г.	3 722			1 304		( 3 702 )	1 324	
Авансы выданные	за 2021 г.	45 298			11 489		(16 890)	39 896	
	за 2020 г.	35 461			27 800		(14 771 )	48 490	
Прочая	за 2021 г.	59 225	(3 000)		22 577		(8 399)	73 403	(3 000)
	за 2020 г.	49 468	( 532 )	( 2 574 )	59 225	1	49 468 )	59 225	( 3 105 )
Итого	за 2021 г.	105 847	(3 000)		34 066			113 299	(3 000)
	за 2020 г.	88 651			88 329	1		109 039	(3 105)

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

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года			Остаток на конец периода
			поступление	выбытие	
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2021 г.	-	-	-	-
	за 2020 г.	-	-	-	-
в том числе: Кредиты	за 2021 г.	-	-	-	-
	за 2020 г.	-	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2021 г.	761 210	458 233	(102 137)	1 117 306
	за 2020 г.	429 728	7 623 570	(7 292 088)	761 210
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	за 2021 г.	7 496	6 023	(3 093)	10 426
	за 2020 г.	6 247	648 354	(647 105)	7 496
авансы полученные	за 2021 г.	352 425	286 782		639 207
	за 2020 г.	174 963	3 653 493	(3 476 031)	352 425
расчеты по налогам и взносам	за 2021 г.	84 954	14 878	(22 470)	77 362
	за 2020 г.	48 858	577 049	(540 953)	84 954
Кредиты	за 2021 г.				
	за 2020 г.				
Прочая	за 2021 г.	316 335	150 550	(76 575)	390 310
	за 2020 г.	199 660	2 744 674	(2 627 999)	316 335
Итого	за 2021 г.	761 210	458 233	(102 137)	1 117 306
	за 2020 г.	429 728	7 623 570	(7 292 088)	761 210

**2.7. 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 2021 г.	за 2020 г.
Материальные затраты	68 919	66 945
Расходы на оплату труда	3 979 802	2 823 261
Отчисления на социальные нужды	150 942	250 237
Амортизация	114 627	74 665
Прочие затраты	482 792	347 790
Фактическая себестоимость приобретенных товаров для перепродажи	4 797 082	
Итого по элементам		3 562 898
Изменение остатков (прирост [-]) товаров		
Итого расходы по обычным видам деятельности	4 797 082	3 562 898

**2.8. Прочие доходы и прочие расходы**

**2.8.1. Таблица 8. Расшифровка прочих доходов, тыс. руб.**

Статья прочих доходов	2021 год	2020 год
Доходы от продажи валюты	4 811 585	3 590 791
Курсовые разницы	283 794	249 445
Прочие внереализационные доходы	601	3 586
<b>ИТОГО</b>	<b>5 107 229</b>	<b>3 843 822</b>

**2.8.2. Таблица 9. Расшифровка прочих расходов, тыс.руб.**

Статья прочих расходов	2021 год	2020 год
Прочая реализация имущества	-	2 265
Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями	12 726	9 538
Расходы от продажи валюты	4 802 104	3 578 399
Курсовые разницы	280 697	204 472
Создание резерва сомнительных долгов	-	2 574
Прочие внереализационные расходы	39 366	24 696
<b>ИТОГО</b>	<b>5 134 893</b>	<b>3 821 944</b>

**2.9. Прочие оборотные активы. Прочие внеоборотные активы.**

По статье «Прочие оборотные активы» отражены расходы Организации, осуществленные в 2021 году, но относящиеся к включению в расходы в следующем отчетном периоде в сумме 43 768 тыс. руб. (В основном стоимость неисключительных прав на пользование компьютерными программами, срок действия которых не превышает 12 месяцев и их закупка).

По статье «Прочие внеоборотные активы» отражены расходы Организации, осуществленные в 2021 году, но относящиеся к включению в расходы в последующих отчетных периодах (стоимость неисключительных прав на пользование компьютерными программами сроком более 12 месяцев, выплаченные авансы на закупку и модернизацию

ОС) в сумме 20 485 тыс. руб.

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

Наименование показателя	2021 г.	2020 г.
Неисключительные права на пользование компьютерными программами сроком более 12 месяцев после отчетной даты	6 444	11 245
Приобретение и модернизация ОС	14 041	
<b>Итого</b>	<b>20 485</b>	<b>11 245</b>

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

Наименование показателя	2021 г.	2020 г.
Неисключительные права на пользование компьютерными программами сроком менее 12 месяцев после отчетной даты	18 707	7 882
Добровольное страхование имущества	1 272	1 357
Выплаченные авансы на закупку запасов	3 709	
Выплаченные авансы на закупку лицензий	20 080	
<b>Итого</b>	<b>43 768</b>	<b>9 239</b>

## 2.10. Информация об условных обязательствах

Общество признает оценочные обязательства по оплате отпусков. На 31.12.2021 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	2021 год	211 061	332 197	(258 283)	(11 631)	273 344
	2020 год	108 631	249 795	(145 109)	(2 256)	211 061

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

### *Применяемые ставки налога на прибыль*

С 01.01.2021 организация использует льготную налоговую ставку 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,

## 2.12. Информация о связанных сторонах

Список связанных сторон

Наименование связанных сторон	Дополнительная информация
<b>Физические лица, которые являются аффилированными лицами в соответствии с законодательством РФ</b>	

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»
Пантюхин А.А.	Генеральный директор компании-учредителя ООО «ОнД Холдинг»
<b>Юридические лица, которые являются аффилированными лицами в соответствии с законодательством РФ</b>	
ООО «ОнД Холдинг»	100% долей в уставном капитале ООО «Нордиджи»
Nordigy Inc.	100 % долей принадлежат ООО «Нордиджи»

#### Информация об операциях со связанными сторонами

Связанная сторона	Вид операций	Условия и форма расчетов	Объем операций за 2021 год	Незаконченные операции по состоянию на 31.12.2021
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 %% - 263 тыс.руб. Погашено 2 763 тыс.руб.	3 500 тыс.руб.
	Предоставление процентного займа	Начисляются проценты в размере 2/3 ставки рефинансирования Срок погашения – 30.04.2025 г.	Предоставлено 10 000 тыс.руб. Начислены %% - 295 тыс.руб. Погашено 0 тыс.руб.	10 295 тыс. руб.

#### 2.13. Информация по операциям с основным управленческим персоналом

К основному управленческому персоналу Общество относит:  
-генеральный директор,  
-исполнительный директор

В 2021 году Общество выплатило основному управленческому персоналу краткосрочные вознаграждения:

Тыс. руб.

Вид краткосрочного вознаграждения	2021 г	2020 г
Заработная плата (в т. ч. НДФЛ)	98 864	126 585
Страховые взносы, начисляемые на заработную плату	501	5 560
Итого краткосрочные вознаграждения	99 365	132 145

Долгосрочные вознаграждения основному управленческому персоналу не выплачивались.

**2.14. 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
31.12.2021	5 745	+118 819

Программа, рассчитанная организацией на период 2020 – 2025 г. позволила компании увеличить чистые активы за счет:

- увеличения объемов оказанных услуг за счет проведенных ранее вложений;
- увеличения производительности труда за счет совершенствования технологических процессов;
- повышения квалификации исполнителей на всех уровнях и их заинтересованности в результатах своего труда, а также личной ответственности;
- отслеживания, оценка и своевременной корректировки выполнения управленческих решений.

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

**2.15. 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 значительный. 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.** Подписан Указ о признании Донецкой и Луганской Народных Республик в качестве суверенных и независимых государств. Данное событие привело к увеличению экономической неопределенности в Российской Федерации, в том числе увеличению волатильности на рынках капитала, значительному падению курса российского рубля, повышению ключевой ставки Центральным Банком Российской Федерации с 28 февраля 2022 года с 9,5% до 20% годовых.

Общество не имеет текущие обязательства по погашению банковских кредитов, займов, а также выплате процентов по данным обязательствам; не имеет существенные валютные активы и обязательства; деятельность Общества связана со значительными экспортными и импортными операциями. Увеличение ключевой процентной ставки, являющейся основой для расчета процентных обязательств, является фактором роста кредиторской задолженности.

Значительное изменение курса рубля может повлечь за собой существенное влияние на деятельность Общества в обозримом будущем. Общество оценивает вышеуказанное событие как ухудшающие финансовые показатели, но не имеющее критические последствия для погашения повышенных процентных ставок, с учетом имеющихся внутренних резервов и дополнительных источников финансирования со стороны собственников.

Руководство Общества считает, что данные события являются некорректирующими событиями после отчетной даты. Однако неопределенность ситуации не позволяет оценить последствия события после отчетной даты в денежном выражении. Тем не менее, Руководство Общества внимательно следит за развитием ситуации и будет принимать все необходимые и возможные меры для смягчения последствий возможных негативных событий и обстоятельств по мере их возникновения.

## 2.16. Информация о налогообложении

### 2.16.1. Информация о применяемых тарифах страховых взносов

Компания начисляет взносы по пониженным тарифам, установленным для IT-компаний. В связи с тем, что ООО «Нордиджи» имеет Государственную аккредитацию, как компания-разработчик программного обеспечения, то в 2021 году продолжает применять пониженные тарифы страховых взносов, согласно пп.1.1.п.2. ст.427 НК РФ в размере:

Наименование	С 2021 г.
Обязательное пенсионное страхование	6,00%
На случай временной нетрудоспособности и материнства	1,50%
Обязательное медицинское страхование	0,10%

2.16.2. Информация о льготах по налогу на прибыль представлена в разделе 2.11 настоящих Пояснений.

2.16.3. 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%.

2.16.4. Суммы начисленных налогов:

№ п/п	Наименование налога/сбора	2021 год (тыс.руб.)	2020 год (тыс.руб.)
1	НДС	80 787	82 487
2	Налог на прибыль	8 769	3 803
3	Налог на имущество	481	332
4	Транспортный налог	286	282
5	Страховые взносы	148 882	240 443
<b>ИТОГО:</b>		<b>239 205</b>	<b>327 347</b>

Генеральный директор  
14 марта 2021 г.

Жигач О.С.