ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (ПОЯСНЕНИЯ)
к годовому бухгалтерскому отчету ЗАО «ТАМГА» за 2022 г.

1. Общая часть.

Закрытое акционерное общество «ТАМГА» создано в сентябре 1998 г. Уставный капитал общества составляет 1985,00 тыс. рублей, количество акций - 19850 штук обыкновенных именных, номинальная стоимость одной акции – 100,00 рублей. Юридический адрес: 344019, г. Ростов-на-Дону, ул. Каяни,3.

Основными видами деятельности предприятия в 2022году являлись:

- разработка и реализация программных средств, создаваемых научно-техническим информационным центром;
- сдача имущества в аренду.

Среднесписочная численность работников за 2022 г. составила 41,4 человек, в 2021 году – 39,8 человека.

В 2022 году ЗАО «ТАМГА» имело зависимое общество «Общество с ограниченной ответственностью «ТАМГА-интернэшнл» (ООО «ТАМГА-интерн») с долей в уставном капитале 11,5 тыс. рублей.

Единоличным исполнительным органом ЗАО «ТАМГА» является генеральный директор.

2. Организация бухгалтерского учета.

Бухгалтерская отчетность Организации сформирована в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами ведения бухгалтерского учета и составления отчетности.

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

Ведение бухгалтерского учета в 2022 году осуществлялось способами, указанными в Учетной политике Организации, утвержденной приказом генерального директора от 31 декабря 2021 года.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется в Организации с применением программного продукта фирмы "1С".

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

В Организации разработан и применяется рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года № 94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям раздельного учета затрат.

Инвентаризация в Организации проводится в соответствии с "Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств", утвержденных приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 года № 49.

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, Организацией применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации (ЦБ РФ), действующий на день совершения операции. При отражении в бухгалтерском учете и отчетности активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, Организация руководствуется порядком, изложенном в ПБУ 3/2006 "Учет активов и обязательств,

стоимость которых выражена в иностранной валюте". Курсовые разницы отражаются в Отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и прочих расходов развернуто.

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

ЗАО «ТАМГА», в межотчетный период 2021 года осуществило:

- переход на ФСБУ 6 «Основные средства» в особом порядке (без пересчета сравнительных показателей отчетности), произведя единовременную корректировку балансовой стоимости ОС на начало отчетного периода 2022 года (конец года, предшествующего отчетному).

- по договорам аренды (лизинга), исполнение которых началось до 2022 г. и срок завершения которых до 31 декабря 2022 г. продолжает применять старый порядок учета (п.51, п. 52 ФСБУ 25/2018).

- по договорам аренды помещения, являясь арендодателем, классифицируя объекты учета аренды по договору в качестве объектов учета операционной аренды, продолжает вести учет по этим договорам так же, как и раньше (п. 41 ФСБУ 25/2018).

Корректировка данных отчетного налогового периода в связи с изменениями учетной политики:

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
На 31 декабря 2021 г.				
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Основные средства	1150	818	1	819
Отложенные налоговые активы	1180	333	-	333
Итого по разделу I	1100	9 416	1	9 417
БАЛАНС	1600	17 128	1	17 129
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ и РЕЗЕРВЫ				
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(3 247)	1	(3 246)
Итого по разделу III	1300	(1 262)	1	(1 261)
IV. Долгосрочные обязательства				
Отложенные налоговые обязательства	1420	8	-	8
Итого по разделу IV	1400	399	-	399
БАЛАНС	1700	17 128	1	17 129

3. Раскрытия статей отчетности.

Нематериальные активы.

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2021 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2022 года
Программный комплекс «Декларант»	18	-	-	18
Интернет-сайт ЗАО «ТАМГА»	190	-	-	190

Лицензии	15	-	-	15

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2020 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2021 года
Программный комплекс «Декларант»	18	-	-	18
Интернет-сайт ЗАО «ТАМГА»	190	-	-	190
Лицензии	15	-	-	15

Сумма начисленной амортизации по нематериальным активам:

тыс. руб.

Наименование показателя	на 31 декабря 2022 года	на 31 декабря 2021 года	на 31 декабря 2020 года
Программный комплекс «Декларант»	-	-	-
Интернет-сайт ЗАО «ТАМГА»	190	190	190
Лицензии	15	15	15

Основные средства.

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2021 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2022 года
Машины и оборудование	1 855	1 399	948	2 306
Здания и сооружения	378	-	-	378
Транспортные средства	2	-	-	2
Земельные участки	143	-	-	143
Прочие	31	-	31	-

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2020 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2021 года
Машины и оборудование	2 632	-	776	1 855
Здания и сооружения	378	-	-	378
Транспортные средства	2	-	-	2
Земельные участки	143	-	-	143
Прочие	224	-	193	31

Сумма начисленной амортизации по основным средствам:

тыс. руб.

Наименование показателя	на 31 декабря 2022 года	на 31 декабря 2021 года	на 31 декабря 2020 года
Машины и оборудование	2 300	1 789	2 396
Здания и сооружения	164	158	153
Транспортные средства	2	2	2
Земельные участки	-	-	-
Прочие	-	31	224

Арендованные основные средства по договору лизинга, находящиеся на балансе организации:

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2021 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2022 года
Офисное оборудование (Сервер)	1 399	-	1 399	-

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2020 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2021 года
Офисное оборудование (Сервер)	1 399	-	-	1 399

Сумма начисленной амортизации по арендованным основным средствам по договору лизинга:

тыс. руб.

Наименование показателя	на 31 декабря 2022 года	на 31 декабря 2021 года	на 31 декабря 2020 года
Офисное оборудование (Сервер)	-	1 010	544

По всем группам основных средств амортизация начисляется линейным способом.

Срок полезного использования объектов основных средств, а также оценку стоимости (определение % износа) основных средств, бывших в употреблении, определяется комиссионно при принятии их к учёту, исходя из нормативно-правовых и других ограничений использования объекта.

Переоценка первоначальной стоимости основных средств не производилась.

По основным средствам, сданным в аренду, а также принятым в производственную аренду, кроме финансовой аренды (лизинга), размер арендной платы, срок их использования, условия их содержания и ремонта, а также расчёты с арендатором или владельцем определять договором аренды в каждом конкретном случае.

Финансовые вложения.

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2021 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2022 года
Долгосрочные финансовые вложения:	12	-	-	12
1. Инвестиции в дочерние общества и другие организации:	12	-	-	12
1.1 ООО «ТАМГА-интерн»	*12*	-	-	*12*

Наименование показателя	На 31 декабря 2020 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2021 года
1. Инвестиции в дочерние общества и другие организации:	12	-	-	12
1.1 ООО «ТАМГА-интерн»	*12*	-	-	*12*

Прочие внеоборотные активы.

тыс. руб.

Наименование показателя	на 31 декабря 2022 года	на 31 декабря 2021 года	на 31 декабря 2020 года
1. Незавершенное строительство:	8 175	8 235	8 235
в том числе:			
1.1 Реконструкция офиса по ул. Каяни,3	*8 175*	*8 175*	*8 175*
2. Оборудование к установке (дизель-генератор)	-	60	60

Материально-производственные запасы и прочие оборотные активы.

тыс. руб.

Наименование показателя	на 31 декабря 2022 года	на 31 декабря 2021 года	на 31 декабря 2020 года
1. Запасы:	220	169	154
1.1 Сырье и материалы (*Бумага А-4 и комплектующие к оргтехнике*)	220	169	154
2. Прочие оборотные активы	8 240	5 714	2 355
2.1 «Расходы будущих периодов»:	8 191	5 649	2 164
2.1.1. АО КБ «Руснарбанк» (вознаграждени за выданные банковские гарантии по госконтрактам)	-	*138*	*1 192*
2.1.2. ПАО «Филиал Центральный Банка ВТБ» (вознаграждение за выданные банковские гарантии по госконтрактам)	*8 042*	-	-
2.1.3. ПАО «Промсвязьбанк» (вознаграждение за выданные банковские гарантии по госконтрактам)	-	-	*130*
2.1.4. Программы для ЭВМ	*139*	*72*	*70*
2.1.5.ООО «Экспобанк» (вознаграждение за выданные банковские гарантии по госконтрактам)	-	-	*681*
2.1.6.АО КБ «Модульбанк» (вознаграждени за выданные банковские гарантии по госконтрактам)	-	*35*	-
2.1.7.ПАО Банк УРАЛСИБ (вознаграждени за выданные банковские гарантии по госконтрактам)	-	*5 336*	-
2.1.8. ЗАО ПФ «СКБ Контур» (приобретение права на использование программы "Контур Фокус	-	*53*	*35*
2.1.8. Прочие	*10*	*15*	*56*
2.2. Прочие оборотные активы	49	65	191
2.2.1. Недостачи и потери от порчи	-	-	*48*

ценностей			
2.2.2. НДС по договору лизинга	*-*	*65*	*143*
2.2.3. Денежные документы в кассе	*49*	*-*	*-*

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости.

Дебиторская задолженность.

тыс. руб.

Наименование показателя	на 31 декабря 2022 года	на 31 декабря 2021 года	на 31 декабря 2020 года
Покупатели и заказчики	33	40	2 256
Расчеты по налогам и взносам	-	499	-
Авансы выданные	248	121	192
Расчеты с прочими дебиторами	415	327	766

Денежные средства.

тыс. руб.

Наименование показателя	на 31 декабря 2022 года	на 31 декабря 2021 года	на 31 декабря 2020 года
Расчетный счет, в том числе:	21 911	832	1 459
1.1 Филиал ОАО Банк ВТБ	*251*	*259*	*583*
1.2 Юго-Западный банк Сбербанка РФ	*15*	*11*	*12*
1.3 ПАО КБ «Центр-инвест»	*21 641*	*562*	*854*
1.4 Спецсчет ВТБ ПАО	*4*	*-*	*10*
Касса	35	10	17
ИТОГО	21 946	842	1 476

Уставный капитал.

Уставный капитал общества составляет 1985 тыс. рублей, количество акций - 19850 штук обыкновенных именных акций, номинальная стоимость одной акции – 100 рублей

шт.

Наименование показателя	на 31 декабря 2022 года	на 31 декабря 2021 года	на 31 декабря 2020 года
Физические лица	11 602	11 602	11 602
ЗАО «Центр ИТ и И»	8 248	8 248	8 248

Заемные средства.

тыс. руб.

Наименование показателя	на 31 декабря 2022 года	на 31 декабря 2021 года	на 31 декабря 2020 года
Кредитная линия ПАО КБ «Центр-инвест» №00210395 от 15.09.2021г. со сроком погашения 14.09.2022г.	-	6 956	-
Беспроцентный договор займа акционера Болюченко В.Е. №01/2018 от 24.05.2018г. со сроком погашения 23.05.2024г.	2 888	2 888	3 300

Беспроцентный договор займа акционера Кашпарева Л.В. №02/2018 от 23.07.2018г. со сроком погашения 22.07.2024г.	1 100	1 100	1 100
Процентные договора займа ЗАО «Центр ИТ и И» №18/2021 от 30.11.2021г., №19/2021 от 16.12.2021г., №20/2021 от 29.12.2021г. со сроком погашения 29.11.2022г., в том числе:	-	4 136	4 436
Сумма займа	-	4 120	4 417
Начисленные проценты	-	16	19

Кредиты банка, займы организаций и учредителей получались организацией на финансирование текущей деятельности.

Кредиторская задолженность.

тыс. руб.

Наименование показателя	на 31 декабря 2022 года	на 31 декабря 2021 года	на 31 декабря 2020 года
Поставщики и подрядчики	5 263	1 000	5 665
Авансы полученные	100	-	-
Задолженность по налогам	9 158	1 583	4 771
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	-	327	753
Прочая	-	1	19

Доходы.

тыс. руб.

№	Вид деятельности	2022 год	2021 год
Доходы от реализации:			
1	Разработка и сопровождение программных средств	373 315	231 530
2	Арендная плата	130	130
3	Научно-исследовательская работа (НИОКР)	-	17 600
4	Консультационные услуги	150	241
итого		373 595	249 501
Прочие доходы:			
1	Начислено возмещение ущерба по ДТП на основании Решения суда и Исполнительного листа	22	-
2	Списанная в доход депонированная зарплата, в связи с истечением срока давности	-	10
3	Прочие	-	-
итого		22	10

Выручка от выполнения работ (оказания услуг) определяется Организацией по мере отгрузки и предъявления покупателю (заказчику) расчётных документов.

Основными Заказчиками организации являются Центральное информационно-техническое таможенное управление ФТС России, Федеральная таможенная служба (ФТС России).

Расходы

тыс. руб.

№ п/п	Вид затрат	2022 год	2021 год
Себестоимость продаж:			
1	Материальные затраты	1 140	830
2	Оплата труда	57 373	42 523
3	Отчисления на социальные нужды	3 522	2 795
4	Амортизация	456	641
5	Работы производственного характера, выполненные сторонними организациями	285 327	197 060
6	Прочие затраты	894	1 793
7	Земельный налог	222	222
итого		348 934	245 864
Прочие расходы:			
1	Услуги банка, в том числе комиссия за выдачу банковских гарантий	417	319
2	Материальная помощь	115	301
3	Госпошлина	4	16
4	НДС	7	8
5	Благотворительная помощь	250	-
6	Штрафы, пени, неустойки	655	-
7	Прочие расходы	241	137
итого		1 689	781

Налог на прибыль

тыс. руб.

№		2022 год	2021 год
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	22 747	2 437
2	Постоянные разницы	-	606
3	Условный расход по налогу на прибыль	-	73
4	Постоянный налоговый расход (постоянный налоговый актив)	-	18
5	Отложенное налоговое обязательство	-	45
6	Отложенный налог на прибыль, в том числе:	325	2 115
	- эффект от изменения временных разниц	-	41
	- эффект от изменения ставки текущего налога на прибыль	325	2 074
7	Текущий налог на прибыль	0	46

С 1 января 2021 года ЗАО «ТАМГА», являясь аккредитованной IT-компанией, в соответствии со ст. 427 НК РФ применяла ставку по налогу на прибыль в размере 3%.
В 2022 году в соответствии с Федеральным законом от 14 июля 2022 г. N 321-ФЗ организация применяет нулевую ставку налога на прибыль.

Прибыль на акцию.

тыс.руб.

	2022	2021

Базовая прибыль (убыток) на одну акцию	1,130	0,014

Полученные обеспечения.

тыс. руб.

	2022 год	2021 год	2020 год
Банковская гарантия ПАО Банк ВТБ №M55-22-01950/BG от 08.08.2022г. (08.08.2022г. по 30.06.23)	20 621	-	-
Банковская гарантия ПАО Банк ВТБ №M55-22-17044/BG от 22.12.2022г. (22.12.2022г. по 31.01.25)	68 795	-	-
Банковская гарантия ПАО Банк УРАЛСИБ №9991-4G1/00149 от 17.02.2021г. (17.02.2021г. по 31.10.22)	-	180 975	-
Банковская гарантия АО КБ «МОДУЛЬБАНК» №499811 от 13.09.2021г. (13.09.2021г. по 31.03.22)	-	5 305	-
Банковская гарантия АО КБ «Русский Народный Банк» №ЭГ-48270/22-Г от 09.09.2022г. (09.09.2022г. по 31.01.25)	32 891	-	-
Банковская гарантия АО КБ «Русский Народный Банк» №ЭГ-38126/21-Г от 30.04.2021г. (30.04.2021г. по 31.01.22)	-	27 087	-
Банковская гарантия АО КБ «Русский Народный Банк» №ЭГ-4452/18 от 06.11.2018г. (07.11.2018г. по 30.04.21)	-	-	102 993
Банковская гарантия ООО «Экспобанк» №ЭГ-036314/19 от 17.06.2019г. (17.06.2019г. по 31.08.21)	-	-	34 136
Банковская гарантия ПАО «Промсвязьбанк» №27102-20-10 от 02.11.2020г. (02.11.2020г. по 30.06.21)	-	-	8 152
Банковская гарантия ПАО «БАНК УРАЛСИБ» №9991-4G1/00144 от 18.12.2020г. (18.12.2020г. по 24.02.21)	-	-	30 162
итого	122 307	213 367	175 443

Выданные обеспечения.

тыс. руб.

	2022 год	2021 год	2020 год
Земельный участок по адресу: г. Ростов-на-Дону, ул. Каяни, дом 3 (по оценочной стоимости)	9 612	9 612	9 612
Строение (офис) по адресу: г. Ростов-на-Дону, ул. Каяни, дом 3 (по оценочной стоимости)	7 266	7 266	7 266
итого	16 878	16 878	16 878

В 2020-2022 г.г. Организация для осуществления хозяйственной деятельности заключала кредитные договора с ПАО КБ «Центр-инвест», в обеспечение которых были переданы земельный участок и недвижимость.

РИСКИ

Правовые риски

За отчетный период изменений валютного, налогового, а также таможенного законодательства, существенно повлиявших на деятельность ЗАО «ТАМГА», не произошло.

Кроме лицензий на основные виды деятельности, ЗАО «ТАМГА» в достаточном объеме имеет необходимые разрешительные документы для осуществления иных видов деятельности, предусмотренных законодательством РФ.

Существенных изменений судебной практики за отчетный период по вопросам основной деятельности не произошло.

Риски, связанные с деятельностью ЗАО «ТАМГА»

В отчетный период ЗАО «ТАМГА» не участвовала в судебных процессах, которые бы существенно повлияли на ее деятельность.

Возможной ответственности по долгам третьих лиц ЗАО «ТАМГА» не имеет.

Финансовые риски

В случае возникновения одного или нескольких перечисленных ниже рисков, ЗАО «ТАМГА» предпримет все возможные меры по минимизации негативных последствий. Параметры проводимых мероприятий будут зависеть от особенностей создавшейся ситуации в каждом конкретном случае. ЗАО «ТАМГА» не может гарантировать, что действия, направленные на преодоление возникших негативных изменений, смогут привести к исправлению ситуации, поскольку описанные факторы находятся вне контроля ЗАО «ТАМГА».

Налоговые риски

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Хотя руководство ЗАО «ТАМГА» полагает, что прилагаемая бухгалтерская отчетность достоверно отражает налоговые начисления существует риск того, что трактовка налоговыми органами положений данного законодательства применительно к операциям и деятельности ЗАО «ТАМГА» может не совпадать с их трактовкой руководством ЗАО «ТАМГА». Налоговые органы могут занять более жесткую позицию при трактовке законодательства и проверке налоговых расчетов, и могут быть оспорены операции и деятельность, которые ранее не оспаривались. Как следствие, могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск неисполнения контрагентами договорных обязательств и возникновения у ЗАО «ТАМГА» связанных с этим убытков. Политика ЗАО «ТАМГА» предусматривает работу исключительно с кредитоспособными контрагентами и получения при необходимости достаточного обеспечения для снижения риска убытков от неисполнения обязательств.

Информация о связанных сторонах.

№№ п/п	Наименование связанных сторон	Характер отношений со связанной стороной	Виды операций	Объем совершенных операций тыс. руб.	Объем операций, исполнение которых на конец отчетного периода незавершенно тыс. руб.	Условия и сроки осуществления расчетов по операциям, форма расчетов
1	ЗАО «Центр ИТ и И»	Связанные лица	Акционер 41,55%	2 555	-	-
2	ЗАО «Центр ИТ и И»	Связанные лица	Процентные договора займа	26 835	-	В соответствии с договором
3	ЗАО «Центр ИТ и И»	Связанные лица	Договор на выполнение работ по сопровождению ИПС	5 250	-	В соответствии с договором
4	ООО «ТАМГА-	Зависимое	Доля в уставном	12	-	-

	интерн»	общество	капитале			
5	ЗАО «ТАМГА»	Связанные лица	Предоставление процентных займов, хозяйственные договора	3 273	-	В соответствии с договором
6	Болюченко В.Е.	Акционер	Беспроцентный договор займа	2 888	-	В соответствии с договором
7	Кашпарева Л.В.	Акционер	Беспроцентный договор займа	1 100	-	В соответствии с договором

В 2022 году связанными лицами Организации являлись:

1. Болюченко В.Е. - генеральный директор ЗАО «ТАМГА», член совета директоров, акционер, доля в уставном капитале – 29,46%;
2. Близнюк С.А. – исполнительный директор ЗАО «ТАМГА», член совета директоров, акционер, доля в уставном капитале – 12,39%;
3. Каймаков К.Г. - акционер, доля в уставном капитале – 8,14%;
4. Кузнецов А.И. – начальник отдела ВЭД ООО «ТАМГА-интерн», член совета директоров, акционер, доля в уставном капитале – 3,99%;
5. Кашпарева Л.В. – главный бухгалтер ЗАО «ТАМГА», член совета директоров, акционер, доля в уставном капитале – 0,41%.

Заработная плата генерального директора ЗАО «ТАМГА» Болюченко В.Е. за 2022 год составила 4 064 261,22 рублей.

Генеральный директор ЗАО «ТАМГА» **В.Е.Болюченко**

Главный бухгалтер ЗАО «ТАМГА» **Л.В.Кашпарева**

14 февраля 2023 года