ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (ПОЯСНЕНИЯ)
к годовому бухгалтерскому отчету ЗАО «ТАМГА» за 2023 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 2023году являлись:

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

Среднесписочная численность работников за 2023 г. составила 44,5 человек, в 2022 году – 41,4 человека.

В 2023 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 2023 году осуществлялось способами, указанными в Учетной политике Организации, утвержденной приказом генерального директора от 30 декабря 2022 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.

3. Раскрытия статей отчетности.

Нематериальные активы.

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2023 года
Программный комплекс «Декларант»	18	-	-	18
Интернет-сайт ЗАО «ТАМГА»	190	-	-	190
Лицензии	15	-	-	15

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

Сумма начисленной амортизации по нематериальным активам:

тыс. руб.

Наименование показателя	на 31 декабря 2023 года	на 31 декабря 2022 года	на 31 декабря 2021 года
Программный комплекс «Декларант»	-	-	-
Интернет-сайт ЗАО «ТАМГА»	190	190	190
Лицензии	15	15	15

Основные средства.

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2023 года
Машины и оборудование	2 306	-	-	2 306
Здания и сооружения	378	-	-	378
Транспортные средства	2	-	-	2
Земельные участки	143	-	-	143
Прочие	-	-	-	-

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	-

Сумма начисленной амортизации по основным средствам:

тыс. руб.

Наименование показателя	на 31 декабря 2023 года	на 31 декабря 2022 года	на 31 декабря 2021 года
Машины и оборудование	2 303	2 300	1 789
Здания и сооружения	170	164	158
Транспортные средства	2	2	2
Земельные участки	-	-	-
Прочие	-	-	31

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

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2023 года
Офисное оборудование (Сервер)	-	-	-	-

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2021 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2022 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 2023 года	на 31 декабря 2022 года	на 31 декабря 2021 года
Офисное оборудование (Сервер)	-	-	1 010

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 2022 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2023 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 2021 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2022 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 2023 года	на 31 декабря 2022 года	на 31 декабря 2021 года
1. Незавершенное строительство:	2 190	8 175	8 235
в том числе:			
1.1 Реконструкция офиса по ул. Каяни,3	*2 190*	*8 175*	*8 175*
2. Оборудование к установке (дизель-генератор)	-	-	60

В 2023 году проведена оценка рыночной стоимости объекта незавершенного строительства «Реконструкция офиса по ул. Каяни, 3». Результат переоценки в сумме 5 985 352,85 рублей списан за счет нераспределенной прибыли 2022 года на основании Решения общего собрания акционеров (Протокол общего собрания акционеров от 01.06.2023г.).

Материально-производственные запасы и прочие оборотные активы.

тыс. руб.

Наименование показателя	на 31 декабря 2023 года	на 31 декабря 2022 года	на 31 декабря 2021 года
1. Запасы:	207	220	169
1.1 Сырье и материалы (*Бумага А-4 и комплектующие к оргтехнике*)	207	220	169
2. Прочие оборотные активы	18 672	8 240	5 714
2.1 «Расходы будущих периодов»:	18 672	8 191	5 649
2.1.1. АО КБ «Руснарбанк» (вознаграждение за выданные банковские гарантии по госконтрактам)	*1 788*	-	*138*
2.1.2. ПАО «Филиал Центральный Банка ВТБ» (вознаграждение за выданные банковские гарантии по госконтрактам)	*2 242*	*8 042*	-
2.1.3. ПАО «Сбербанк» (вознаграждение за	*180*	-	-

выданные банковские гарантии по госконтрактам)			
2.1.4. Программы для ЭВМ	*142*	*139*	*72*
2.1.5.ПАО АКБ «Металлинвестбанк» (вознаграждение за выданные банковские гарантии по госконтрактам)	*11 148*	-	-
2.1.6.АО КБ «Модульбанк» (вознаграждение за выданные банковские гарантии по госконтрактам)	-	-	*35*
2.1.7.ПАО Банк УРАЛСИБ (вознаграждение за выданные банковские гарантии по госконтрактам)	-	-	*5 336*
2.1.8.ПАО «Промсвязьбанк» (вознаграждение за выданные банковские гарантии по госконтрактам)	*3 147*	-	-
2.1.9. ЗАО ПФ «СКБ Контур» (приобретени права на использование программы "Контур Фокус	-	-	*53*
2.1.10. Прочие	*25*	*10*	*15*
2.2. Прочие оборотные активы	-	49	65
2.2.1. НДС по договору лизинга	-	-	*65*
2.2.2. 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 2023 года	на 31 декабря 2022 года	на 31 декабря 2021 года
Покупатели и заказчики	20	33	40
Расчеты по налогам и взносам	82	-	499
Авансы выданные	8 119	248	121
Расчеты с прочими дебиторами	839	415	327

Денежные средства.

тыс. руб.

Наименование показателя	на 31 декабря 2023 года	на 31 декабря 2022 года	на 31 декабря 2021 года
Расчетный счет, в том числе:	11 342	21 911	832
1.1 Филиал «Центральный» Банка ВТБ ПАО	*644*	*251*	*259*
1.2 Юго-Западный банк Сбербанка РФ	*20*	*15*	*11*
1.3 ПАО КБ «Центр-инвест»	*10 678*	*21 641*	*562*
1.4 Спецсчет ВТБ ПАО	-	*4*	-
Касса	33	35	10
ИТОГО	11 375	21 946	842

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 2023 года	на 31 декабря 2022 года	на 31 декабря 2021 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 2023 года	на 31 декабря 2022 года	на 31 декабря 2021 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	2 888
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
Сумма займа	-	-	4 120
Начисленные проценты	-	-	16

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

Кредиторская задолженность.

тыс. руб.

Наименование показателя	на 31 декабря 2023 года	на 31 декабря 2022 года	на 31 декабря 2021 года
Поставщики и подрядчики	57	5 263	1 000
Авансы полученные	-	100	-
Задолженность по налогам	20 898	9 158	1 583
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	431	-	327
Прочая	-	-	1

Доходы.

тыс. руб.

№	Вид деятельности	2023 год	2022 год
Доходы от реализации:			
1	Разработка и сопровождение программных средств	291 470	373 315

2	Арендная плата	130	130
3	Консультационные услуги	150	150
4	Прочие услуги	121	-
итого		291 871	373 595
Прочие доходы:			
1	Начислено возмещение ущерба по ДТП на основании Решения суда и Исполнительного листа	-	22
2	Прочие	1	-
итого		1	22

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	2023 год	2022 год
Себестоимость продаж:			
1	Материальные затраты	1 308	1 140
2	Оплата труда	57 718	57 373
3	Отчисления на социальные нужды	4 134	3 522
4	Амортизация	9	456
5	Работы производственного характера, выполненные сторонними организациями	222 582	285 327
6	Прочие затраты	1 472	894
7	Земельный налог	222	222
итого		287 445	348 934
Прочие расходы:			
1	Услуги банка, в том числе комиссия за выдачу банковских гарантий	823	417
2	Материальная помощь	181	115
3	Госпошлина	26	4
4	НДС	10	7
5	Благотворительная помощь	300	250
6	Штрафы, пени, неустойки	1 005	655
7	Прочие расходы	132	241
итого		2 477	1 689

Налог на прибыль

тыс. руб.

№		2023 год	2022 год
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	1 339	22 747
2	Отложенный налог на прибыль, в том числе:	-	325
	- эффект от изменения временных разниц	-	-
	- эффект от изменения ставки текущего налога на прибыль	-	325
3	Текущий налог на прибыль	0	0

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%.
С 2022 года 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.

	2023	2022
Базовая прибыль (убыток) на одну акцию	0,067	1,130

Полученные обеспечения.

тыс. руб.

	2023 год	2022 год	2021 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	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	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 ПАО АКБ «Металлинвестбанк» №790711-БГ/23 от 19.05.2023г. (19.05.2023г. по 31.01.26)	190 230	-	-
Банковская гарантия ПАО «Сбербанк» №23/0044/ASTQD/ММБ/121955 от 21.12.2023г. (25.12.2023г. по 07.06.24)	11 705	-	-
Банковская гарантия ПАО «Промсвязьбанк» №03651-23-10 от 19.04.2023г. (19.03.2024г. по 31.01.26)	49 375	-	-
Банковская гарантия ПАО «Промсвязьбанк» №23201-23-10 от 26.06.2023г. (25.06.2024г. по 31.07.24)	35 117	-	-
итого	388 113	122 307	213 367

Выданные обеспечения.

тыс. руб.

	2023 год	2022 год	2021 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 2021-2023 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, хозяйственные договора	57 933	6	В соответствии с договором
3	ООО «ТАМГА-интерн»	Зависимое общество	Доля в уставном капитале	12	-	-
4	ООО «ТАМГА-интерн»	Связанные лица	Предоставление процентных займов, хозяйственные договора	4 170	14	В соответствии с договором
5	Болюченко В.Е.	Акционер	Беспроцентный договор займа	2 888	2 888	В соответствии с договором
6	Кашпарева Л.В.	Акционер	Беспроцентный договор займа	1 100	1 100	В соответствии с договором

В 2023 году связанными лицами Организации являлись:

1. Болюченко В.Е. - генеральный директор ЗАО «ТАМГА», член совета директоров, акционер, доля в уставном капитале – 29,45%;
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 хозяйственного отдела ЗАО «ТАМГА», 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 2023 год составила 3 318 543,60 рублей.

Событие после отчетной даты.

В отчетном периоде информация о событиях, произошедших после отчетной даты, которые в ближайшем будущем могли оказать существенное влияние на финансовое положение, финансовый результат или движение денежных средств организации, отсутствует.

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

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

15 февраля 2024 года