ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ЗАО «ТАМГА» за 2024 г.

1. Общая часть.

Закрытое акционерное общество «ТАМГА» создано в сентябре 1998 г., ОГРН 1036167001090. Юридический адрес: 344019, г. Ростов-на-Дону, ул. Каяни,3.

Основными видами деятельности предприятия в 2024году являлись:

- разработка и реализация программных средств, создаваемых научно-техническим информационным центром (лицензии: УФСБ России по РО №3806 от 29.04.2016г. «Деятельность по разработке, производству, распространению шифровальных (криптографических) средств»; ФСТЭК России №1574 от 26.08.2011г.);
- сдача имущества в аренду.

Среднесписочная численность работников за 2024 г. составила 47 человек, в 2023 году – 45 человек.

В 2024 году ЗАО «ТАМГА» имело зависимое общество «Общество с ограниченной ответственностью «ТАМГА-интернэшнл» (ООО «ТАМГА-интерн») с долей в уставном капитале 12 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 2024 году осуществлялось способами, указанными в Учетной политике Организации, утвержденной приказом генерального директора от 29 декабря 2023 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 2023 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2024 года
Программный комплекс «Декларант»	18	-	-	18
Интернет-сайт ЗАО «ТАМГА»	190	-	-	190
Лицензии	15	-	-	15
Итого	223	-	-	223

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
Итого	223	-	-	223

Сумма начисленной амортизации по нематериальным активам:

тыс. руб.

Наименование показателя	на 31 декабря 2024 года	на 31 декабря 2023 года	на 31 декабря 2022 года
Программный комплекс «Декларант»	-	-	-
Интернет-сайт ЗАО «ТАМГА»	190	190	190
Лицензии	15	15	15
Итого	205	205	205

Основные средства.

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2024 года
Машины и оборудование	2 306	201	427	2 080
Здания и сооружения	378	-	-	378
Транспортные средства	2	-	1	1
Земельные участки	143	-	-	143
Прочие	-	-	-	-
Итого	2 829	201	428	2 602

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	-	-		-
Итого	2 829	-	-	2 829

Сумма начисленной амортизации по основным средствам:

тыс. руб.

Наименование показателя	на 31 декабря 2024 года	на 31 декабря 2023 года	на 31 декабря 2022 года
Машины и оборудование	1 898	2 303	2 300
Здания и сооружения	177	170	164
Транспортные средства	1	2	2
Земельные участки	-	-	-
Прочие	-	-	-
Итого	2 076	2 475	2 466

Право пользования активом (ППА) – автомобиль, приобретенный по договору лизинга:

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2024 года
Автомашина LADA VESTA SW Cross	-	2 806	-	2 806

Сумма начисленной амортизации на ППА по договору лизинга:

тыс. руб.

Наименование показателя	на 31 декабря 2024 года	на 31 декабря 2023 года	на 31 декабря 2022 года
Автомашина LADA VESTA SW Cross	143	-	-

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.

В 2024 году организацией был заключен договор финансовой аренды (лизинга) автомобиля сроком на 5 лет с ООО «Альфамобиль». Являясь малым предприятием, ЗАО «ТАМГА» оценило право пользования активом (ППА) по номинальной сумме платежей договора, проценты на остаток обязательства не начисляются (п. 14 ФСБУ 25/2018).

Финансовые вложения.

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2024 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 2022 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2023 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 2024 года	на 31 декабря 2023 года	на 31 декабря 2022 года
1. Незавершенное строительство:	2 190	2 190	8 175
в том числе:			
1.1 Реконструкция офиса по ул. Каяни,3	*2 190*	*2 190*	*8 175*

Материально-производственные запасы и прочие оборотные активы.

тыс. руб.

Наименование показателя	на 31 декабря 2024 года	на 31 декабря 2023 года	на 31 декабря 2022 года
1. Запасы:	189	207	220
1.1 Сырье и материалы (*Бумага А-4 и комплектующие к оргтехнике*)	189	207	220
2. Прочие оборотные активы	7 653	18 672	8 240
2.1 «Расходы будущих периодов»:	7 575	18 672	8 191
2.1.1. АО КБ «Руснарбанк» (вознаграждение за выданные банковские гарантии по госконтрактам)	*140*	*1 788*	-
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 выданные банковские гарантии по госконтрактам)	-	*180*	-
2.1.4. Программы для ЭВМ	*249*	*142*	*139*
2.1.5.ПАО АКБ «Металлинвестбанк» (вознаграждение за выданные банковские гарантии по госконтрактам)	*5 793*	*11 148*	-

2.1.6.ПАО «Промсвязьбанк» (вознаграждение за выданные банковские гарантии по госконтрактам)	*1 338*	*3 147*	-
2.1.7. Прочие	*55*	*25*	*10*
2.2. Прочие оборотные активы	78	-	49
2.2.1. Денежные документы в кассе	*78*	-	*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 2024 года	на 31 декабря 2023 года	на 31 декабря 2022 года
Покупатели и заказчики	20	20	33
Расчеты по налогам и взносам		82	-
Авансы выданные	635	8 119	248
Расчеты с прочими дебиторами	723	839	415
Итого	1 378	9 060	696

Денежные средства.

тыс. руб.

Наименование показателя	на 31 декабря 2024 года	на 31 декабря 2023 года	на 31 декабря 2022 года
Расчетный счет, в том числе:	1 613	11 342	21 911
1.1 Филиал «Центральный» Банка ВТБ ПАО	*368*	*644*	*251*
1.2 Юго-Западный банк Сбербанка РФ	*48*	*20*	*15*
1.3 ПАО КБ «Центр-инвест»	*1 197*	*10 678*	*21 641*
1.4 Спецсчет ВТБ ПАО	-	-	*4*
Касса	26	33	35
ИТОГО	1 639	11 375	21 946

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 2024 года	на 31 декабря 2023 года	на 31 декабря 2022 года
Физические лица	11 602	11 602	11 602
ЗАО «Центр ИТ и И»	8 248	8 248	8 248

Резервный капитал

В обществе создается резервный фонд в размере 5% от его уставного капитала, который формируется путем обязательных ежегодных отчислений в размере 5 (пяти) процентов от чистой прибыли до достижения им размера, установленного Уставом общества.

Резервный фонд предназначен для покрытия убытков общества, а также для погашения облигаций общества и выкупа акций общества в случае отсутствия иных средств. Резервный фонд

не может быть использован для иных целей.

тыс. руб.

Наименование показателя	на 31 декабря 2024 года	на 31 декабря 2023 года	на 31 декабря 2022 года
Резервный капитал	99	99	-

Решение об использовании резервного фонда общества принимает Совет директоров.

Долгосрочные обязательства

тыс. руб.

Наименование показателя	на 31 декабря 2024 года	на 31 декабря 2023 года	на 31 декабря 2022 года
Финансовая аренда (лизинг) автомобиля сроком на 5 лет (лизингодатель - ООО «Альфамобиль»)	2 657	-	-

Заемные средства.

тыс. руб.

Наименование показателя	на 31 декабря 2024 года	на 31 декабря 2023 года	на 31 декабря 2022 года
Беспроцентный договор займа акционера Болюченко В.Е. №01/2018 от 24.05.2018г. со сроком погашения 23.05.2029г.	2 888	2 888	2 888
Беспроцентный договор займа акционера Кашпарева Л.В. №02/2018 от 23.07.2018г. со сроком погашения 22.07.2029г.	1 100	1 100	1 100
Процентные договора займа ЗАО «Центр ИТ и И» №25/2024 от 20.12.2024г., №26/2024 от 27.12.2024г. со сроком погашения 26.12.2025г., в том числе:	8 310	-	-
Сумма займа	8 300	-	-
Начисленные проценты	10	-	-
Итого	12 298	3 988	3 988

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

Кредиторская задолженность.

тыс. руб.

Наименование показателя	на 31 декабря 2024 года	на 31 декабря 2023 года	на 31 декабря 2022 года
Поставщики и подрядчики	100	57	5 263
Авансы полученные	-	-	100
Задолженность по налогам	3 499	20 898	9 158
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	450	431	-
Прочая	-	-	-
Итого	4 049	21 386	14 521

Доходы.

тыс. руб.

№	Вид деятельности	2024 год	2023 год
Доходы от реализации:			
1	Разработка и сопровождение программных средств	318 454	291 470
2	Арендная плата	130	130
3	Консультационные услуги	18	150
4	Прочие услуги		121
итого		318 602	291 871
Прочие доходы:			
1	Реализация ОС (продажа автомобиля)	333	-
2	Прочие	-	1
итого		333	1

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	2024 год	2023 год
Себестоимость продаж:			
1	Материальные затраты	698	1 308
2	Оплата труда	64 748	57 718
3	Отчисления на социальные нужды	4 730	4 134
4	Амортизация	172	9
5	Работы производственного характера, выполненные сторонними организациями	264 274	222 582
6	Прочие затраты	1 652	1 472
7	Земельный налог	263	222
итого		336 537	287 445
Прочие расходы:			
1	Услуги банка, в том числе комиссия за выдачу банковских гарантий	383	823
2	Материальная помощь	163	181
3	Госпошлина	31	26
4	НДС	16	10
5	Благотворительная помощь	-	300
6	Штрафы, пени, неустойки	378	1005
7	Расходы по реализации ОС	79	-
8	Прочие расходы	206	132
итого		1 256	2 477

Налог на прибыль

тыс. руб.

№		2024 год	2023 год
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	(19 249)	1 339
2	Условный доход по налогу на прибыль	962	-

3	Постоянное налоговое обязательство	(23)	-
4	Эффект от изменения ставки будущего налога на прибыль 5%	939	-
5	Налог на прибыль	-	-

Отложенный налог на прибыль.

тыс. руб.

Наименование показателя	2024 год	2023 год	изменения
Отложенный налоговый актив	1 080	-	1 080
Отложенное налоговое обязательство	(141)	-	(141)
Отложенный налог на прибыль	-	-	939

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.

С 1 января 2025 года специальная ставка налога на прибыль для IT-компаний (п. 1.15 ст. 284 НК РФ) увеличена с 0 до 5%.

Прибыль на акцию.

тыс.руб.

	2024	2023
Базовая прибыль (убыток) на одну акцию	(1)	-

Полученные обеспечения.

тыс. руб.

	2024 год	2023 год	2022 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 АО КБ «Русский Народный Банк» №ЭГ-48270/22-Г от 09.09.2022г. (09.09.2022г. по 31.01.25)	32 891	32 891	32 891
Банковская гарантия ПАО АКБ «Металлинвестбанк» №790711-БГ/23 от 19.05.2023г. (19.05.2023г. по 31.01.26)	190 230	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	49 375	-
Банковская гарантия ПАО «Промсвязьбанк» №23201-23-10 от 26.06.2023г. (25.06.2024г. по 31.07.24)	-	35 117	-
итого	272 496	388 113	122 307

Выданные обеспечения.

тыс. руб.

	2024 год	2023 год	2022 год
Земельный участок по адресу: г. Ростов-на-Дону, ул. Каяни, дом 3 (по оценочной стоимости)	21 000	9 612	9 612

Строение (офис) по адресу: г. Ростов-на-Дону, ул. Каяни, дом 3 (по оценочной стоимости)		7 266	7 266
итого	21 000	16 878	16 878

В 2022-2024 гг. 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.

В 2024 году связанными лицами Организации являлись:

1. Болюченко В.Е. - генеральный директор ЗАО «ТАМГА», член совета директоров, акционер, доля в уставном капитале – 29,45%; является бенефициарным владельцем ЗАО «ТАМГА»;
2. ЗАО «Центр ИТ и И» - акционер, доля в уставном капитале - 41,55%;
3. ООО «ТАМГА-интерн» - зависимое общество, доля ЗАО «ТАМГА» (участника) в его уставном капитале -12 тыс. руб.;
4. Близнюк С.А. – исполнительный директор ЗАО «ТАМГА», член совета директоров, акционер, доля в уставном капитале – 12,39%;
5. Каймаков К.Г. - акционер, доля в уставном капитале – 8,14%;
6. Кузнецов А.И. – начальник хозяйственного отдела ЗАО «ТАМГА», член совета директоров, акционер, доля в уставном капитале – 3,99%;
7. Кашпарева Л.В. – главный бухгалтер ЗАО «ТАМГА», член совета директоров, акционер, доля в уставном капитале – 0,41%.

Операции со связанными сторонами.

№№ 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
				2024 год	2023 год	2024 год	2023 год	
1	ЗАО «Центр ИТ и И»	Связанные лица	Процентные договора займа	43 304	57 855	8 310	-	В соответствии с договором
			хозяйственные договора	3 065	78	6	6	
2	ООО «ТАМГА-интерн»	Связанные лица	Предоставление процентных займов,	-	4 020	14	14	В соответствии с договором
			хозяйственные договора	99	150	14	14	

Заработная плата генерального директора ЗАО «ТАМГА» Болюченко В.Е. за 2024 год составила 3 192 тыс. руб., за 2023 год – 3 319 тыс. руб. Начисленные страховые взносы на его заработную плату за 2024 год составили – 175 тыс. руб., за 2023 год – 152 тыс. руб.

Долгосрочные вознаграждения в 2024 и 2023 годах генеральному директору не начислялись и не выплачивались.

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**

13 марта 2025 года