ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
к годовому бухгалтерскому отчету ЗАО «ТАМГА» за 2020 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 2020году являлись:

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

Среднесписочная численность работников за 2020 г. составила 38,2 человек, в 2019 году – 41,0 человека.

В 2020 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 2020 году осуществлялось способами, указанными в Учетной политике Организации, утвержденной приказом генерального директора от 31 декабря 2019 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 ПБУ3/2006 "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 2019 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2020 года
Программный комплекс «Декларант»	18	-	-	18
Интернет-сайт ЗАО «ТАМГА»	190	-	-	190
Лицензии	15	-	-	15

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2018 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2019 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 2020 года	на 31 декабря 2019 года	на 31 декабря 2018 года
Программный комплекс «Декларант»	-	-	-
Интернет-сайт ЗАО «ТАМГА»	190	190	190
Лицензии	15	15	15

Основные средства.

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2019 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2020 года
Машины и оборудование	2 546	96	10	2 632
Здания и сооружения	378	-	-	378
Транспортные средства	2	-	-	2
Земельные участки	143	-	-	143
Прочие	264	-	40	224

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2018 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2019 года
Машины и оборудование	2 627	421	502	2 546
Здания и сооружения	378	-	-	378
Транспортные средства	269	-	267	2
Земельные участки	143	-	-	143
Прочие	264	-	-	264

Сумма начисленной амортизации по основным средствам:

тыс. руб.

Наименование показателя	на 31 декабря 2020 года	на 31 декабря 2019 года	на 31 декабря 2018 года
Машины и оборудование	2 396	2 252	2 557
Здания и сооружения	153	146	140
Транспортные средства	2	2	269
Земельные участки	-	-	-
Прочие	224	264	264

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

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2019 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2020 года
Офисное оборудование (Сервер)	1 399	-	-	1 399

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2018 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2019 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 2020 года	на 31 декабря 2019 года	на 31 декабря 2018 года
Офисное оборудование (Сервер)	544	78	-

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 2019 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2020 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 2018 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2019 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 2020 года	на 31 декабря 2019 года	на 31 декабря 2018 года
1. Незавершенное строительство:	8 235	8 235	7 466
в том числе:			
1.1 Реконструкция офиса по ул. Каяни,3	*8 175*	*8 175*	*7 406*
2. Оборудование к установке (дизель-генератор)	60	60	60

Материально-производственные запасы и прочие оборотные активы.

тыс. руб.

Наименование показателя	на 31 декабря 2020 года	на 31 декабря 2019 года	на 31 декабря 2018 года
1. Запасы:			
1.1 Сырье и материалы (*Бумага А-4 и комплектующие к оргтехнике*)	154	234	80
2. Прочие оборотные активы	2 355	7 205	10 107
2.1 «Расходы будущих периодов»:	2 164	6 916	10 059
2.1.1. АО КБ «Руснарбанк» (вознаграждение за выданные банковские гарантии по госконтрактам)	*1 192*	*4 827*	*8 454*
2.1.2. ПАО КБ «Восточный» (вознаграждени за выданные банковские гарантии по госконтрактам)	-	*270*	*1 135*

2.1.3. ОАО «Народный банк» (вознаграждени за выданные банковские гарантии по госконтрактам)	-	-	*334*
2.1.4. ПАО «Промсвязьбанк» (вознаграждение за выданные банковские гарантии по госконтрактам)	*130*	-	-
2.1.5. Программы для ЭВМ	*70*	-	-
2.1.6.ООО «Экспобанк» (вознаграждение за выданные банковские гарантии по госконтрактам)	*681*	*1 707*	-
2.1.7. ЗАО ПФ «СКБ Контур» (приобретени права на использование программы "Контур Фокус	*35*	*34*	*49*
2.1.10. Прочие	*56*	*78*	*87*
2.2. Прочие оборотные активы	191	289	48
2.2.1. Недостачи и потери от порчи ценностей	*48*	*48*	*48*
2.2.2. НДС по договору лизинга	*143*	*220*	-
2.2.3. Денежные документы в кассе	-	*21*	-

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 2020 года	на 31 декабря 2019 года	на 31 декабря 2018 года
Покупатели и заказчики	2 256	5 478	2 579
Расчеты по налогам и взносам	-	-	8987*
Авансы выданные	192	1 060	-
Расчеты с прочими дебиторами	766	404	145

*В том числе 8497,0 тыс. руб., начисленных в 2018 году по Решению МИ ФНС России №25 налога на прибыль, пени и штрафа , подлежащих отмене по Решению Арбитражного суда Ростовской области от 11 февраля 2019 года.

Денежные средства.

тыс. руб.

Наименование показателя	на 31 декабря 2020 года	на 31 декабря 2019 года	на 31 декабря 2018 года
Расчетный счет, в том числе:	1 459	10 667	1 650
1.1 Филиал ОАО Банк ВТБ	*583*	*316*	*1 299*
1.2 Юго-Западный банк Сбербанка РФ	*12*	*11*	*10*
1.3 ПАО КБ «Центр-инвест»	*854*	*10 340*	*341*
1.4 Спецсчет ВТБ ПАО	*10*	-	-
Депозитный счет	-	14 000	-

Касса	17	10	7
ИТОГО	1 476	24 677	1 657

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 2020 года	на 31 декабря 2019 года	на 31 декабря 2018 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 2020 года	на 31 декабря 2019 года	на 31 декабря 2018 года
Беспроцентный договор займа акционера Болюченко В.Е. №01/2018 от 24.05.2018г. со сроком погашения 23.05.2021г.	3 300	3 700	3 700
Беспроцентный договор займа акционера Кашпарева Л.В. №02/2018 от 23.07.2018г. со сроком погашения 22.07.2021г.	1 100	1 100	1 100
Процентный договор займа ЗАО «Центр ИТ и И» №17/2018 от 09.07.2018г. со сроком погашения 08.07.2019г.	-	-	4 742
Процентные договора займа ЗАО «Центр ИТ и И» №13/2020, 14/2020, 17/2020, 18/2020. со сроком погашения 16.12.2021г.	4 436	-	-

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

Кредиторская задолженность.

тыс. руб.

Наименование показателя	на 31 декабря 2020 года	на 31 декабря 2019 года	на 31 декабря 2018 года
Поставщики и подрядчики	5 665	13 069	3 410
Задолженность по налогам	4 771	19 217	8 442
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	753	1 865	1 698
Прочая	19	17	144

Доходы.

тыс. руб.

№	Вид деятельности	2020 год	2019 год
Доходы от реализации:			

1	Разработка и сопровождение программных средств	156 169	271 247
2	Арендная плата	159	218
итого		156 328	271 465
Прочие доходы:			
1	Начислено возмещение ущерба по ДТП на основании Решения суда и Исполнительного листа	144	-
2	Списанная в доход депонированная зарплата, в связи с истечением срока давности	8	83
3	Реализация основных средств, имущественных прав	-	122
4	Проценты ИФНС за пользование денежными средствами	-	695
5	Прочие	9	43
итого		161	943

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, Южное таможенное управление.

Расходы

тыс. руб.

№ п/п	Вид затрат	2020 год	2019 год
Себестоимость продаж:			
1	Материальные затраты	1 331	726
2	Оплата труда	35 080	34 204
3	Отчисления на социальные нужды	7068	9 509
4	Амортизация	628	281
5	Работы производственного характера, выполненные сторонними организациями	123 281	222 319
6	Прочие затраты	927	2 469
7	Земельный налог	222	222
итого		168 537	269 730
Прочие расходы:			
1	Услуги банка, в том числе комиссия за выдачу банковских гарантий	569	356
2	Пени, штрафы за нарушение договорных обязательств, административный штраф	-	50
3	Материальная помощь	192	100
4	Госпошлина	-	23
5	НДС	25	19
6	Штраф и налог на добавленную стоимость, начисленный и списанный по решению Арбитражного суда РО	-	298
7	Прочие расходы	129	127
итого		915	973

Налог на прибыль

тыс. руб.

№		2020 год	2019 год
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	(13 002)	1 009
2	Постоянные разницы	386	594
3	Вычитаемая (налогооблагаемая) временная разница (ВВР)	-	349
4	Условный расход по налогу на прибыль	(2 600)	202
5	Постоянный налоговый расход (постоянный налоговый актив)	77	119
6	Отложенное налоговое обязательство	-	(70)
7	Отложенный (текущий) налог на прибыль	(2 523)	251

Ставка налога на прибыль, по которой в 2020 году начислялся налог на прибыль, составляла 20%.

Прибыль на акцию.

тыс.руб.

	2020	2019
Базовая прибыль (убыток) на одну акцию	(0,529)	0,035

Полученные обеспечения.

тыс. руб.

	2020 год	2019 год	2018 год
Банковская гарантия АО «Народный банк» №БГЮ19050770131-2017 от 24.05.2017г. (24.05.2017г. по 30.06.19)	-	-	16044
Банковская гарантия ПАО КБ «Восточный» №39305/2018/ДГБ от 05.09.2018г. (06.09.2018г. по 01.05.20)	-	25 918	25 918
Банковская гарантия ПАО КБ «Восточный» №40319/2018/ДГБ от 13.09.2018г. (13.09.2018г. по 31.01.19)	-	-	19 581
Банковская гарантия АО КБ «Русский Народный Банк» №ЭГ-4452/18 от 06.11.2018г. (07.11.2018г. по 30.04.21)	102 993	102 993	102 993
Банковская гарантия ООО «Экспобанк» №ЭГ-036314/19 от 17.06.2019г. (17.06.2019г. по 31.08.21)	34 136	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	175 443	163 047	164 536

Выданные обеспечения.

тыс. руб.

	2020 год	2019 год	2018 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 2018-2020 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.

№№	Наименование	Характер	Виды операций	Объем	Объем операций,	Условия и

п/п	связанных сторон	отношений со связанной стороной		совершенных операций тыс. руб.	исполнение которых на конец отчетного периода незавершенно тыс. руб.	сроки осуществле-ния расчетов по операциям, форма расчетов
1						
1	ЗАО «Центр ИТ и И»	Связанные лица	Акционер 41,55%	2 555	-	-
2	ЗАО «Центр ИТ и И»	Связанные лица	Процентные договора займа	7 524	4 436	В соответствии с договором
3	ЗАО «Центр ИТ и И»	Связанные лица	Договор на выполнение работ по сопровождению ИПС	3 379	2 231	В соответствии с договором
4	ООО «ТАМГА-интерн»	Зависимое общество	Доля в уставном капитале	12	-	-
5	ООО «ТАМГА-интерн»	Зависимое общество	Процентные договора займа		-	В соответствии с договором
6	Болюченко В.Е.	Акционер	Беспроцентный договор займа	3 300	-	В соответствии с договором
7	Кашпарева Л.В.	Акционер	Беспроцентный договор займа	1 100	-	В соответствии с договором

В 2020 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. Гражданкин В.И. – заместитель генерального директора ЗАО «ТАМГА», председатель совета директоров, акционер, доля в уставном капитале – 0,76%;
6. Кашпарева Л.В. – главный бухгалтер ЗАО «ТАМГА», член совета директоров, акционер, доля в уставном капитале – 0,41% .

Дивиденды учредителям, а также вознаграждения членам совета директоров и ревизионной комиссии в отчетном периоде не начислялись и не выплачивались.

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

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

26 февраля 2021 год