

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2023 г.

Организация Открытое акционерное общество "Туапсегражданстрой"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом

Организационно-правовая форма / форма собственности

Публичные акционерные общества / Частная собственность

Единица измерения: в тыс. рублей

Местонахождение (адрес)

352800, Краснодарский край, р-н Туапсинский, г Туапсе, ул Гагарина, д. 12

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ☐ ДА ☒ НЕТ

Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора
ООО "ГРУППА ФИНАНСЫ"

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора

Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора

Дата (число, месяц, год)

Форма по ОКУД

по ОКПО

ИНН

по ОКВЭД 2

по ОКОПФ / ОКФС

по ОКЕИ

Коды

0710001

31 12 2023

01385628

2322021665

68.20

12247

16

384

ИНН

2312145943

ОГРН/

ОГРНИП

1082312000110

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
<i>п. 4.1</i>	Основные средства	1150	13 237	13 039	5 456
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	2 634	1 516	1 357
	Прочие внеоборотные активы	1190	174	218	252
	Итого по разделу I	1100	16 045	14 773	7 065
<i>п. 4.2</i>	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	14 126	7 571	4 391
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
<i>п. 4.3</i>	Дебиторская задолженность	1230	38 767	28 862	43 082
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	1 208	20 100	17 457
	Прочие оборотные активы	1260	197	151	150
	Итого по разделу II	1200	54 298	56 684	65 080
	БАЛАНС	1600	70 343	71 457	72 145

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	831	831	831
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	806	806	806
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	125	125	125
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	29 048	33 994	28 461
	Итого по разделу III	1300	30 810	35 756	30 223
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	1 794	1 819	211
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	1 794	1 819	211
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	-	-	-
п. 4.3	Кредиторская задолженность	1520	36 126	32 715	40 972
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
п. 4.4	Оценочные обязательства	1540	1 613	1 167	739
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	37 739	33 882	41 711
	БАЛАНС	1700	70 343	71 457	72 145



Руководитель

(подпись)

Семенов Юрий Алексеевич

(расшифровка подписи)

15 марта 2024 г.

Отчет о финансовых результатах
за Январь - Декабрь 2023 г.

Организация Открытое акционерное общество "Туапсегражданстрой"
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом
Организационно-правовая форма / форма собственности Публичные акционерные общества / Частная собственность
Единица измерения: в тыс. рублей

Форма по ОКУД
Дата (число, месяц, год)
по ОКПО
ИНН
по ОКВЭД 2
по ОКОПФ / ОКФС
по ОКЕИ

Коды		
0710002		
31	12	2023
01385628		
2322021665		
68.20		
12247	16	
384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
	Выручка	2110	319 624	325 396
<i>п. 4.5</i>	Себестоимость продаж	2120	(301 630)	(309 214)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	17 994	16 182
	Коммерческие расходы	2210	-	-
<i>п. 4.5</i>	Управленческие расходы	2220	(11 682)	(11 569)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	6 312	4 613
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	1 041	829
	Проценты к уплате	2330	-	-
	Прочие доходы	2340	923	704
	Прочие расходы	2350	(6 895)	(1 842)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	1 381	4 304
	Налог на прибыль	2410	(395)	(1 079)
	в том числе:			
	текущий налог на прибыль	2411	(1 538)	(1 269)
	отложенный налог на прибыль	2412	1 143	191
	Прочее	2460	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	986	3 225

Отчет об изменениях капитала за Январь - Декабрь 2023 г.

Коды		
0710004		
31	12	2023
01385628		
2322021665		
68.20		
12247	16	
384		

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по

ОКВЭД 2

по ОКОПФ / ОКФС

по ОКЕИ

Организация Открытое акционерное общество "Туапсегражданстрой"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности Аренда и управление собственным или арендованным

недвижимым имуществом

Организационно-правовая форма / форма собственности

Публичные акционерные

общества / Частная собственность

Единица измерения: в тыс. рублей

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2021 г.	3100	831	-	806	125	28 461	30 223
Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	-	-	9 633	9 633
в том числе:							
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	3 225	3 225
переоценка имущества	3212	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	X	-	-
увеличение номинальной стоимости реорганизация юридического лица	3215	-	-	-	X	-	-
эффект перехода на ФСБУ 6/2020	3216	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	-	-	6 408 (4 100)	6 408 (4 100)
в том числе:							
убыток	3221	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3222	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости	3224	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3225	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3227	X	X	X	X	(4 100)	(4 100)

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Изменение добавочного капитала	3230	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2022 г.	3200	831	-	806	125	33 994	35 756
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	1 056	1 056
в том числе:							
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	986	986
переоценка имущества	3312	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	X	-	-
увеличение номинальной стоимости	3315	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	X	-	X
объявленные и невостребованные акционерами дивиденды	3317	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	-	-	70	70
в том числе:						(6 003)	(6 003)
убыток	3321	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3322	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости	3324	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3325	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3327	X	X	X	X	-	-
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	-	-	(6 003)	(6 003)
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2023 г.	3300	831	-	806	125	29 047	30 809

2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	Изменения капитала за 2022 г.		На 31 декабря 2022 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего					
до корректировок	3400	36 630	3 225	(4 100)	35 755
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	-	-	-	-
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	36 630	3 225	(4 100)	35 755
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	34 869	3 225	(4 100)	33 994
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	-	-	-	-
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	34 869	3 225	(4 100)	33 994
по другим статьям капитала					
до корректировок	3402	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	-	-	-	-

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Чистые активы	3600	30 810	35 756	30 223



Руководитель _____
(подпись)

Семенов Юрий Алексеевич
(расшифровка подписи)

15 марта 2024 г.

Отчет о движении денежных средств
за Январь - Декабрь 2023 г.

Организация **Открытое акционерное общество "Туапсегражданстрой"**

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности **Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом**

Организационно-правовая форма / форма собственности

Публичные акционерные общества / **Частная собственность**

Единица измерения: в тыс. рублей

Дата (число, месяц, год)

Форма по ОКУД

по ОКПО

ИНН

по

ОКВЭД 2

по ОКОПФ / ОКФС

по ОКЕИ

Коды		
0710005		
31	12	2023
01385628		
2322021665		
68.20		
12247	16	
384		

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	298 852	392 832
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	289 417	382 879
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	7 331	9 616
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
прочие поступления	4119	2 104	337
Платежи - всего	4120	(310 784)	(384 116)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(283 738)	(366 025)
в связи с оплатой труда работников	4122	(18 151)	(12 863)
процентов по долговым обязательствам	4123	-	-
налога на прибыль организаций	4124	(2 050)	(601)
прочие платежи	4129	(6 845)	(4 627)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	(11 932)	8 716
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	-	829
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	-	829
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	-	-
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	-	-
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	4220	(1 096)	-
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(1 096)	-
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-	-
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	-	-
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
прочие платежи	4229	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(1 096)	829

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	-	-
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	-	-
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
прочие поступления	4319	-	-
Платежи - всего	4320	(5 865)	(6 902)
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-	-
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников	4322	(5 865)	(6 902)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	-	-
прочие платежи	4329	-	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(5 865)	(6 902)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	(18 893)	2 643
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	20 100	17 457
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	1 207	20 100
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-

Руководитель



Семенов Юрий Алексеевич

(расшифровка подписи)

15 марта 2024 г.

**Открытое акционерное общество
«Туапсегражданстрой»**

**Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах
за год, закончившийся 31 декабря 2023 года**

Содержание

1. ОСНОВНЫЕ СВЕДЕНИЯ	3
1.1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ.....	3
1.2. ОСНОВНЫЕ ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....	3
1.3. ФИЛИАЛЫ И ПРЕДСТАВИТЕЛЬСТВА, ДОЧЕРНИЕ И ЗАВИСИМЫЕ ОБЩЕСТВА	3
1.4. СТРУКТУРА УСТАВНОГО КАПИТАЛА	3
1.5. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОРГАНАХ УПРАВЛЕНИЯ	3
1.6. ИНФОРМАЦИЯ О КОНТРОЛЬНЫХ ОРГАНАХ	3
1.7. ОПЕРАЦИОННАЯ СРЕДА ОБЩЕСТВА.....	4
2. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В ОТЧЕТНОСТИ	4
2.1. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ И ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА.....	4
2.2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	4
2.2.1. ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ	4
2.2.2. КРИТЕРИИ СУЩЕСТВЕННОСТИ	5
2.2.3. СОСТАВ И ПОРЯДОК ПРЕДСТАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ	5
2.2.4. ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ	6
2.2.5. УЧЕТ И ОЦЕНКА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ	6
2.2.6. УЧЕТ МАТЕРИАЛОВ	7
2.2.7. УЧЕТ ТОВАРОВ.....	8
2.2.8. УЧЕТ РЕЗЕРВОВ.....	8
2.2.9. УЧЕТ ОЦЕНОЧНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ	8
2.2.10. ОТЛОЖЕННЫЙ НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ.....	8
2.2.11. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	9
2.2.12. УЧЕТ ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО И ПРОДАЖУ ПРОДУКЦИИ, РАБОТ, УСЛУГ	9
2.2.13. ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ.....	10
3. ВСТУПИТЕЛЬНЫЕ И СРАВНИТЕЛЬНЫЕ ДАННЫЕ	10
4. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ОТЧЕТНОСТИ	10
4.1. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	10
4.2. ЗАПАСЫ.....	11
4.3. ДЕБИТОРСКАЯ И КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ.....	11
4.4. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	12
4.5. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	12
4.6. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ	13
5. ПРОЧИЕ ПОЯСНЕНИЯ.....	13
5.1. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ	13
5.2. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА.....	15
5.3. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	15

Открытое акционерное общество «Туапсегражданстрой»
Пояснения к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности Открытого акционерного общества «Туапсегражданстрой» (далее - «Общество») за 2023 год, подготовленной в соответствии с законодательством Российской Федерации.

1. Основные сведения

1.1. Общая информация

Открытое акционерное общество «Туапсегражданстрой», сокращенное наименование ОАО «ТГС», зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц за основным государственным регистрационным номером 1022303276269 свидетельство от 17.10.2002 серия 23 № 001839756.

Юридический адрес: 352800, Российская Федерация, Краснодарский край, г. Туапсе, ул. Гагарина, д. 12.

Почтовый адрес: 352800, Российская Федерация, Краснодарский край, г. Туапсе, ул. Гагарина, д. 12.

Численность сотрудников Общества:

Показатель	2023 г.	2022 г.
Среднесписочная численность работников	16,5 чел.	17 чел.
Среднегодовая численность работающих, включая внешних совместителей	21,8 чел.	20 чел.

1.2. Основные виды деятельности

В 2022-2023 гг. Общество осуществляло следующие виды деятельности:

- Выполнение строительно-монтажных и ремонтных работ;
- Производство и реализация железобетонных изделий;
- Сдача внаем собственного нежилого имущества;
- Прочие виды деятельности, не запрещенные законом.

Общество имеет следующие лицензии:

- КРД 04224 ВЭ на пользование недрами (добыча подземных вод для технологического обеспечения водой промышленного объекта), срок действия – до 18.08.2036 г.

1.3. Филиалы и представительства, дочерние и зависимые Общества

На дату составления бухгалтерской отчетности за 2023 год Общество не имеет филиалов и представительств, дочерних и зависимых Обществ с правами юридического лица, как на территории Российской Федерации, так и за её пределами.

1.4. Структура уставного капитала

Уставный капитал Общества на 31.12.2023 г. составляет 830 800 рублей, разделен на 4 154 обыкновенные именные бездокументарные акции, каждая из которых имеет номинальную стоимость 200 рублей.

Уставный капитал на 31.12.2023 г. сформирован и полностью оплачен.

1.5. Информация об органах управления

Высшим органом управления Общества является Общее собрание акционеров (участников).

Совет директоров осуществляет общее руководство деятельностью Общества, за исключением решения вопросов, отнесенных Уставом к исключительной компетенции общего собрания акционеров (участников).

Совет директоров Общества по состоянию на 31 декабря 2023 г., избранный 22 июня 2023 г. решением ГОСА (протокол №1/2023 от 22 июня 2023 г.), состоит из 5 человек.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества, которым является Генеральный директор.

Вновь избранный генеральный директор Семенов Юрий Алексеевич приступил к исполнению обязанностей, согласно решению Совета директоров с 15 июля 2023 года со сроком на 1 (один) год (протокол №38 от 14.07.2023 г.).

1.6. Информация о контрольных органах

Ревизионная комиссия Общества по состоянию на 31 декабря 2023 г. состоит из 3 человек.

1.7. Операционная среда Общества

Общество осуществляет свою деятельность в Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Общества оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка. Правовая, налоговая и регуляторная системы продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что вкупе с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные трудности для предприятий, ведущих бизнес в Российской Федерации.

Начавшаяся в 2022 году и продолжающаяся в 2023 году геополитическая напряженность в регионе значительно обострилась в результате дальнейшего развития ситуации, связанной с Украиной, которая до сих пор остается крайне нестабильной. Это привело к существенным колебаниям валютных курсов, волатильности цен на нефть и газ и российского фондового рынка. Были введены и продолжают вводиться санкции и ограничения в отношении российских организаций, включая прекращение доступа к рынкам евро и долларов США, международной системе SWIFT и многие другие. Ряд транснациональных групп приостановили или прекратили свою деловую активность в Российской Федерации. Российская экономика находится в процессе адаптации, связанной с замещением выходящих экспортных рынков, сменой рынков поставок и технологий, а также изменением логистических и производственных цепочек. Невозможно определить, как долго продлится эта повышенная волатильность или на каком уровне вышеуказанные финансовые показатели в конечном итоге стабилизируются.

Представленная бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Общества. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

2. Основа представления информации в отчетности

2.1. Основа представления и организация бухгалтерского учета

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующего в Российской Федерации законодательства. Ведение бухгалтерского учета в Обществе осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона РФ от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по бухгалтерскому учету, утвержденными приказами Минфина России, и иными нормативными правовыми актами законодательства Российской Федерации в области бухгалтерского учета.

Учетная политика на 2023 год утверждена приказом Генерального директора Общества №186 от 29.12.2022 г.

Учетная политика Общества сформирована на основе следующих основных допущений:

- активы и обязательства Общества существуют обособленно от имущества и обязательств собственника Общества и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- Общество планирует продолжать свою деятельность в будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- выбранная учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду (и, следовательно, отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Учетная политика Общества предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

Бухгалтерский учет в ОАО «ТГС» ведется главным бухгалтером. Для ведения бухгалтерского учета применяется мемориально-ордерная система учета с использованием программного продукта «1С:Предприятие 8.3».

2.2. Основные положения учетной политики

2.2.1. Инвентаризация активов и обязательств

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество проводит инвентаризацию активов и обязательств. Регламенты о порядке проведения инвентаризации имущества и инвентаризации финансовых обязательств утверждаются генеральным директором. При

Открытое акционерное общество «Туапсегражданстрой»
Пояснения к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

инвентаризации выявляется фактическое наличие соответствующих объектов, которое сопоставляется с данными регистров бухгалтерского учета. Для проведения инвентаризации в Обществе Приказом генерального директора назначается постоянно действующая инвентаризационная комиссия.

Порядок и сроки проведения инвентаризации имущества и финансовых обязательств устанавливаются Обществом самостоятельно, за исключением случаев, когда проведение инвентаризации обязательно.

Инвентаризация проводится в обязательном порядке в следующих случаях:

- перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности
- при смене материально ответственных лиц (на день приема-передачи дел);
- при выявлении фактов хищения, злоупотребления или порчи имущества (по установлению этих фактов);
- при передаче имущества в аренду, выкупе, продаже;
- при реорганизации или ликвидации Общества;
- в случае стихийного бедствия, пожара или других чрезвычайных ситуаций, вызванных экстремальными условиями;
- в других случаях, предусмотренных законодательством РФ, федеральными и отраслевыми стандартами.

Общество проводит инвентаризацию обязательств перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в период с 1 октября по 31 декабря отчетного года в срок, устанавливаемый приказом. Инвентаризация имущества может проводиться в течение отчетного года в соответствии с графиком, утвержденным приказом. При этом инвентаризация основных средств проводится один раз в три года.

Выявленные при инвентаризации расхождения между фактическим наличием объектов и данными регистров бухгалтерского учета отражаются на счетах бухгалтерского учета в том отчетном периоде, к которому относится дата, по состоянию на которую проводилась инвентаризация.

2.2.2. Критерии существенности

Для отражения показателей в бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее пяти процентов.

Ошибка признается существенной, если она в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный год по одному и тому же показателю (статье) бухгалтерской (финансовой) отчетности составляет сумму, отношение которой к сумме по соответствующей статье бухгалтерской (финансовой) отчетности составляет не менее пяти процентов.

2.2.3. Состав и порядок представления бухгалтерской отчетности

Общество составляет и представляет годовую бухгалтерскую отчетность Общества в соответствии с порядком, установленным законодательством РФ и учредительными документами.

Общество составляет бухгалтерскую (финансовую) отчетность за месяц, квартал (промежуточная отчетность) и год нарастающим итогом с начала отчетного года. Месячная бухгалтерская (финансовая отчетность) является внутренней отчетностью и предназначена для целей оперативного управления деятельностью Общества.

Состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о финансовых результатах;
- отчет об изменениях капитала;
- отчет о движении денежных средств;
- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Состав месячной и промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о финансовых результатах.

Обществом применяются формы бухгалтерской (финансовой) отчетности, утвержденные приказом Минфина РФ от 02.07.2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

2.2.4. Отчет о движении денежных средств

Краткосрочные депозиты, размещаемые на срок до 90 (девяносто) дней включительно, квалифицируются как денежные эквиваленты и отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе прочих денежных средств. Полученные проценты по денежным эквивалентам отражаются в отчете о движении денежных средств в составе текущей деятельности.

При отражении денежных потоков в отчете о движении денежных средств свернуто показывается по статьям прочих поступлений (платежей) в соответствии с видом денежного потока:

- размещение и возврат депозитов свыше 90 (девяносто) дней;
- косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему РФ или возмещение из нее;
- поступления от контрагентов в счет возмещения ранее произведенных платежей;
- валютно-обменные операции;
- осуществление и получение платежей в качестве возвратов по ранее произведенным операциям.

2.2.5. Учет и оценка основных средств

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект, который формируется согласно п. 10 ФСБУ 6/2020.

В отношении активов, характеризующихся одновременно признаками, установленными п. 4 ФСБУ 6/2020, но имеющих стоимость до 100 000 рублей (включительно).

В составе объектов основных средств признаются затраты Общества на проведение плановых работ по восстановлению объектов основных средств, обеспечивающих получение в будущем экономических выгод в течение периода более 12 месяцев (т.е. производимых с частотой более 12 месяцев), в том числе на ремонты машин и оборудования по техническому состоянию, предполагающие замену крупных узлов и деталей, перечень которых определяется техническими службами.

Фактические расходы на проведение иных ремонтных работ, технического обслуживания, технического осмотра объектов основных средств признаются затратами текущего периода по мере осуществления.

Для целей бухгалтерского учета основные средства классифицируются по видам, выделяемым в соответствии с Общероссийским классификатором основных фондов (ОКОФ).

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Срок полезного использования основных средств определяется периодом, в течение которого их использование будет приносить экономические выгоды Обществу.

Срок полезного использования определяется исходя из:

- ожидаемого срока эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений в отношении использования объекта;
- ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количества смен), системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов;
- ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств;
- планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

По отношению к конкретному объекту основных средств срок полезного использования устанавливается технической комиссией в момент ввода его в эксплуатацию.

При определении срока полезного использования принимаются во внимание нормативно-правовые ограничения, связанные с использованием актива.

Ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю в случаях, установленных п. 31 ФСБУ 6/2020, а также если предполагаемые затраты на выбытие превышают ожидаемые поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования.

Амортизация по основным средствам начисляется линейным способом.

Открытое акционерное общество «Туапсегражданстрой»
Пояснения к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств:

Группы основных средств	Сроки полезного использования объектов, введенных в эксплуатацию (число лет)
Здания	80
Сооружения и передаточные устройства	от 10 до 71
Машины и оборудование	от 2 до 61
Транспортные средства	10

Доходы и расходы, связанные с обесценением объектов основных средств, отражаются в бухгалтерском учете в отчетном периоде, к которому они относятся, и учитываются в качестве прочих доходов и расходов.

Балансовая стоимость списываемого объекта основных средств, затраты на его выбытие и поступления от выбытия этого объекта признаются прочими расходами и прочими доходами соответственно в отчетном периоде, к которому они относятся. Разница между указанными доходами и расходами за отчетный период отражается в бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе прочих доходов либо прочих расходов (свернуто).

Списание объектов основных средств, ликвидация которых требует проведения демонтажных работ, производят в месяце принятия решения об их выводе из эксплуатации (утверждения акта о списании).

2.2.6. Учет материалов

В отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд, ФСБУ 5/2019 «Запасы» применяется.

Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.

Оценка материалов, приобретаемых за плату, производится по стоимости, указанной в счете поставщика (фактурной стоимости), с добавлением (включением) в стоимость материалов суммы фактических затрат, связанных с приобретением материалов.

Поступление приобретаемых материалов отражается в учете без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

Транспортно-заготовительные расходы принимаются к учету путем их прямого включения в фактическую себестоимость материалов.

Часть фактических затрат на приобретение материалов, образовавшаяся в последующие периоды после их оприходования, распределяются между остатками материалов и счетами учета затрат, в зависимости от того, на какие цели были израсходованы материалы.

Расходы, которые связаны с приобретением материалов, но не могут быть отнесены к конкретному номенклатурному номеру, относятся в состав производственных расходов в периоде их возникновения.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней скользящей стоимости, в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало отчетного месяца и все поступления до списания.

Активы, характеризующиеся одновременно признаками, установленными п. 4 ФСБУ 6/2020, но имеющие стоимость до 100 000 рублей (включительно), за исключением земельных участков, а также приобретенные книги, брошюры и другие издания отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе запасов на счете 10* «Материалы» и по мере отпуска их в эксплуатацию списываются на затраты производства. Аналитический учет их движения ведется на забалансовых счетах Общества.

На основании п. 7.4 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» специальная одежда, независимо от срока ее эксплуатации и стоимости, учитывается в составе запасов, списывается на затраты производства в полной сумме в момент передачи в эксплуатацию. Аналитический учет ее движения ведется в смежных информационных системах Общества.

Детали, узлы, запасные части и другие материалы, полученные при демонтаже выводимых из эксплуатации объектов основных средств, пригодные для дальнейшего использования, на основании п. 7.4 ПБУ 1/2008, оцениваются по стоимости, по которой учитываются аналогичные запасы, приобретенные (созданные) организацией в рамках обычного операционного цикла (по текущим рыночным ценам на лом, утиль, б/у имущество и т.п.).

2.2.7. Учет товаров

Оценка товаров, приобретаемых за плату, производится по стоимости, указанной в счете поставщика (фактурной стоимости), с добавлением (включением) в стоимость товаров суммы фактических затрат, связанных с приобретением товаров.

Транспортно-заготовительные расходы принимаются к учету путем их прямого включения в фактическую себестоимость товаров.

Часть фактических затрат на приобретение товаров, образовавшаяся в последующие периоды после их оприходования, распределяются между остатками товаров и счетами учета расходов.

Расходы, которые связаны с приобретением товаров, но не могут быть отнесены к конкретному номенклатурному номеру, относятся в состав расходов в периоде их возникновения.

2.2.8. Учет резервов

Общество создает резервы по сомнительным долгам по состоянию на 31 марта, 30 июня, 30 сентября, 31 декабря.

На сумму создаваемого резерва по конкретному контрагенту в бухгалтерском учете ведется Аналитический учет по 63 счету по каждому созданному резерву. Если сомнительный долг участвует в формировании резерва, а позже контрагент платит по счетам, то организация восстанавливает резерв. Если резерв по контрагенту не создан, то соответствующая задолженность списывается непосредственно на убытки.

Сомнительным долгом признается дебиторская задолженность, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Резерв создается на сомнительную дебиторскую задолженность, когда реально существует вероятность полной или частичной неоплаты дебиторской задолженности; на часть дебиторской задолженности, которая превышает сумму кредиторской задолженности перед тем же контрагентом.

Сумма резерва по сомнительным долгам определяется:

- по сомнительной задолженности сроком возникновения от 90 до 180 календарных дней, в сумму резерва включается 50% от суммы выявленной задолженности;
- свыше 180 календарных дней включается 100% от суммы выявленной задолженности.

Резерв не начисляется:

- на просроченную задолженность, которая будет погашена;
- если имеется встречная кредиторская задолженность, превышающая размер дебиторской задолженности, и возможность проведения взаимозачета требований в одностороннем порядке;
- на безнадежные долги (долги, нереальные к взысканию), по которым истек установленный срок исковой давности (три года - ст.196 ГК РФ);
- долги, по которым невозможно его исполнения на основании государственного акта, ликвидации организации.

2.2.9. Учет оценочных обязательств

Общество признает оценочные обязательства по предстоящим расходам на оплату отпусков (ежеквартально).

Необходимость признания оценочных обязательств в отношении иных фактов хозяйственной деятельности рассматривается на основе имеющихся фактов хозяйственной жизни организации, опыта в отношении исполнения аналогичных обязательств, а также мнений экспертов и оформляется приказом либо протоколом комиссии, либо справкой / заключением / служебной запиской, составляемой уполномоченным структурным подразделением.

2.2.10. Отложенный налог на прибыль

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» в бухгалтерском учете и отчетности отражается отложенный налог на прибыль (отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства), т.е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в последующих отчетных периодах.

Расчет разниц осуществляется на основе балансового метода путем сравнения остатков по счетам бухгалтерского и налогового учета.

Открытое акционерное общество «Туапсегражданстрой»
Пояснения к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском балансе соответственно в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств развернуто.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль.

2.2.11. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Общество признает доходами от обычных видов деятельности выручку от продажи продукции и товаров, а также поступления, связанные с оказанием услуг (выполнением работ), если производство и продажа продукции (товаров), оказание услуг (выполнение работ), а также условия получения доходов от них непосредственно вытекают из характера основной деятельности Общества и осуществляются систематически (постоянно).

Доходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование своих активов по договорам аренды, учитываются в составе доходов по обычным видам деятельности.

Все остальные виды доходов признаются прочими.

Общество признает расходами по обычным видам деятельности расходы, связанные с изготовлением и продажей продукции, приобретением и продажей товаров, а также расходы, осуществление которых связано с оказанием услуг (выполнением работ), если производство и продажа продукции (товаров), оказание услуг (выполнение работ) непосредственно вытекают из характера основной деятельности Общества и осуществляются им систематически (постоянно).

Расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование своих активов по договорам аренды, учитываются в составе расходов по обычным видам деятельности.

Все остальные виды расходов признаются прочими.

Раздельный учет доходов и расходов по регулируемым видам деятельности ведется на соответствующих субсчетах к счету 90* «Продажи» в разрезе регулируемых видов деятельности с использованием аналитики.

2.2.12. Учет затрат на производство и продажу продукции, работ, услуг

Для учета затрат на производство и продажу применяются счет 20 «Основное производство». Расходы по обычным видам деятельности формируются в разрезе элементов затрат:

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- амортизация;
- прочие затраты.

Расходы по обязательному и добровольному страхованию признаются в качестве себестоимости произведенной продукции (работ, услуг) в том отчетном периоде, в котором в соответствии с условиями договора были перечислены денежные средства на оплату страховых взносов. Если по условиям договора страхования предусмотрена уплата страхового взноса разовым платежом, то по договорам, заключенным на срок более одного отчетного периода, расходы признаются равномерно в течение срока действия договора пропорционально количеству календарных дней действия договора в отчетном периоде. Если по условиям договора страхования предусмотрена уплата страховой премии в рассрочку, то по договорам, заключенным на срок более одного отчетного периода, расходы по каждому платежу признаются равномерно в течение срока, соответствующего периоду уплаты взносов (году, полугодию, кварталу, месяцу), пропорционально количеству календарных дней действия договора в отчетном периоде.

Расходы на приобретение лицензий, сертификатов включаются в себестоимость произведенной продукции (работ, услуг) ежемесячно равными долями в течение срока их действия.

Электроэнергия, предназначенная для использования в производстве, учитывается по цене приобретения.

Готовая продукция учитывается по фактической производственной себестоимости по каждому виду продукции. Готовая продукция, отгруженная на сторону, учитывается по фактической себестоимости.

Для учета общехозяйственных расходов используется счет 26 «Общехозяйственные расходы». Общехозяйственные расходы признаются в полном объеме в отчетном периоде. В Отчете о финансовых результатах управленческие расходы учитываются по отдельной строке.

Расходы, связанные с продажей продукции (работ, услуг), признаются полностью в себестоимости проданной в отчетном периоде продукции (работ, услуг) в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Открытое акционерное общество «Туапсегражданстрой»
Пояснения к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

2.2.13. Изменения в учетной политике

Обществом не внесены существенные изменения в учетную политику на 2023 год.

Применение ФСБУ 14/2022

В учетную политику на 2024 год будут внесены изменения, касающиеся порядка учета и признания нематериальных активов в связи с введением в действия, начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год нового федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденного Приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» (далее – ФСБУ 14/2022).

ФСБУ 14/2022 принят в рамках программы по сближению российской системы учета с практикой учета в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Общество ожидает, что изменение учетной политики в связи с введением ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» не окажет существенное влияние на финансовое положение Общества и финансовые результаты его деятельности.

Общество применяет ФСБУ 14/2022, начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год.

Для целей перехода на ФСБУ 14/2022 Общество применяет альтернативный метод отражения в учете последствий изменения учетной политики (п. 53 ФСБУ 14/2022).

Переклассификация объектов, ранее не признаваемых в качестве нематериальных активов с оставшимся на 31.12.2023 сроком полезного использования более 12 месяцев, будет произведена развернуто с сохранением исторических данных о первоначальной стоимости и ранее накопленной амортизации, при этом срок полезного использования не пересматривается, ликвидационная стоимость признается равной нулю по объектам, для которых отсутствует активный рынок, с использованием данных которого можно определить их ликвидационную стоимость, а также существует высокая вероятность того, что активный рынок для таких объектов не будет существовать в конце срока их полезного использования.

3. Вступительные и сравнительные данные

В настоящей бухгалтерской отчетности сопоставимые показатели статей бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г., а также сравнительные данные отчета о финансовых результатах за 2022 год не корректировались.

4. Раскрытие существенных показателей отчетности

4.1. Основные средства

Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период			На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения		Выбыло объектов		начислено амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			
Основные средства - всего	за 2023г.	23 033	(9 994)	1 097	-	-	(899)	24 129	(10 892)
	за 2022г.	24 987	(19 531)	308	(2 262)	10 311	(774)	23 033	(9 994)
в том числе: Сооружения	за 2023г.	3 348	(1 883)	100	-	-	(90)	3 448	(1 973)
	за 2022г.	3 616	(2 474)	-	(268)	677	(86)	3 348	(1 883)
Машины и оборудование (кроме офисного)	за 2023г.	13 172	(5 142)	317	-	-	(653)	13 488	(5 795)
	за 2022г.	14 820	(13 329)	-	(1 648)	8 776	(588)	13 172	(5 142)
Здания	за 2023г.	6 069	(2 837)	-	-	-	(76)	6 069	(2 913)
	за 2022г.	6 140	(3 387)	-	(71)	626	(76)	6 069	(2 837)
Транспортные средства	за 2023г.	308	(19)	680	-	-	(74)	988	(94)
	за 2022г.	-	-	308	-	-	(19)	308	(19)
Офисное оборудование	за 2023г.	136	(113)	-	-	-	(5)	136	(118)
	за 2022г.	411	(341)	-	(275)	233	(5)	136	(113)

Открытое акционерное общество «Туапсегражданстрой»
Пояснения к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			затраты за период	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств	за 2023г.	-	1 097	(1 097)	-
	за 2022г.	-	308	(308)	-

4.2. Запасы

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период			На конец периода		
		себе- стоимость	величина резерва под сниже- ние стои- мости	балан- совая стои- мость	поступ- ления и затраты	выбыло				
						себе- стоимость	резерв под сниже- ние стои- мости	себе- стоимость	величина резерва под сниже- ние стои- мости	балан- совая стои- мость
Запасы - всего	за 2023г.	8 546	(975)	7 571	465 523	(458 891)	(78)	15 179	(1 053)	14 126
	за 2022г.	5 366	(975)	4 391	396 563	(393 383)	-	8 546	(975)	7 571
в том числе:										
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	за 2023г.	4 861	(975)	3 886	107 808	(99 933)	(78)	12 737	(1 053)	11 684
	за 2022г.	3 672	(975)	2 697	53 081	(51 892)	-	4 861	(975)	3 886
Готовая продукция	за 2023г.	2 165	-	2 165	42 139	(44 206)	-	97	-	97
	за 2022г.	1 294	-	1 294	27 055	(26 184)	-	2 165	-	2 165
Товары для перепродажи	за 2023г.	-	-	-	5 523	(5 523)	-	-	-	-
	за 2022г.	-	-	-	9 775	(9 775)	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	за 2023г.	1 520	-	1 520	310 053	(309 228)	-	2 345	-	2 345
	за 2022г.	400	-	400	306 652	(305 532)	-	1 520	-	1 520

4.3. Дебиторская и кредиторская задолженность

Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года					На конец периода	
		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнитель- ным долгам	поступление	выбыло		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнитель- ным долгам
				в результате хозяйствен- ных операций (сумма долга по сделке, операции)	погаше- ние	начисление резерва		
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2023г.	34 172	(5 310)	565 125	(550 147)	(5 072)	49 149	(10 382)
	за 2022г.	48 074	(4 992)	813 901	(827 803)	(318)	34 172	(5 310)
в том числе:								
Расчеты с покупателями и заказчиками	за 2023г.	20 305	(4 553)	384 224	(371 058)	(4 251)	33 471	(8 804)
	за 2022г.	28 013	(4 356)	601 405	(609 113)	(318)	20 305	(4 553)
Авансы выданные	за 2023г.	12 628	(718)	177 624	(175 509)	(65)	14 750	(783)
	за 2022г.	18 816	(636)	198 909	(205 097)	-	12 628	(718)
Прочая	за 2023г.	1 239	(39)	3 276	(3 580)	(756)	928	(795)
	за 2022г.	1 245	-	13 587	(13 593)	-	1 239	(39)
	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-
Итого	за 2023г.	34 172	(5 310)	565 125	(550 147)	(5 072)	49 149	(10 382)
	за 2022г.	48 074	(4 992)	813 901	(827 803)	(318)	34 172	(5 310)

Открытое акционерное общество «Туапсегражданстрой»
Пояснения к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.	
	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	10 382	-	5 310	-	4 992	-
в том числе:						
расчеты с покупателями и заказчиками	8 804	-	4 553	-	4 356	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	783	-	718	-	636	-
прочая	795	-	39	-	-	-

Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Изменения за период			Остаток на конец периода
			поступление		выбыло	
			в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2023г.	32 715	576 217	-	(572 806)	36 126
	за 2022г.	40 972	627 420	30	(635 707)	32 715
в том числе:						
расчеты с поставщиками и подрядчиками	за 2023г.	1 853	337 859	-	(321 109)	18 603
	за 2022г.	11 663	351 002	-	(360 812)	1 853
авансы полученные	за 2023г.	16 779	84 157	-	(92 593)	8 343
	за 2022г.	22 181	164 505	-	(169 907)	16 779
расчеты по налогам и взносам	за 2023г.	13 334	130 199	-	(135 161)	8 372
	за 2022г.	3 746	87 840	30	(78 282)	13 334
прочая	за 2023г.	749	24 002	-	(23 943)	808
	за 2022г.	3 382	24 073	-	(26 706)	749
Итого	за 2023г.	32 715	576 217	-	(572 806)	36 126
	за 2022г.	40 972	627 420	30	(635 707)	32 715

4.4. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	1 167	1 467	(1 021)	1 613
в том числе:				
по предстоящим расходам на оплату отпусков	1 167	1 467	(1 021)	1 613

Иные оценочные обязательства не признавались.

4.5. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Доходы от обычных видов деятельности

Наименование	2023 год		2022 год	
	Сумма	Доля	Сумма	Доля
Выполнение строительно-монтажных и ремонтных работ	260 537	82%	236 697	73%
Доходы от сдачи имущества в аренду	7 641	2%	8 264	2%
Реализация железобетонных изделий	211	0%	11 326	4%
Производство бетона	28 636	9%	10 408	3%
Выполнение проектных работ	15 208	5%	48 133	15%
Прочие услуги	7 391	2%	10 568	3%
Всего	319 624	100%	325 396	100%

Открытое акционерное общество «Туапсегражданстрой»
Пояснения к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Расходы от обычных видов деятельности

Наименование	2023 год		2022 год	
	Сумма	Доля	Сумма	Доля
Выполнение строительно-монтажных и ремонтных работ	251 783	83%	236 535	77%
Доходы от сдачи имущества в аренду	179	0%	315	0%
Реализация железобетонных изделий	1 663	1%	8 881	2%
Производство бетона	27 431	9%	10 163	4%
Выполнение проектных работ	13 515	4%	43 281	14%
Прочие услуги	7 059	2%	9 903	3%
Всего	301 630	100%	309 078	100%

Затраты на производство по элементам затрат

Наименование показателя	за 2023г.	за 2022г.
Материальные затраты	83 696	50 747
Расходы на оплату труда	13 288	9 909
Отчисления на социальные нужды	4 096	3 040
Амортизация	899	774
Прочие затраты	210 090	254 323
Итого по элементам	312 069	318 793
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	-	(1 990)
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	1 243	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	313 312	316 803

4.6. Налог на прибыль

Информация о налоге на прибыль и временных разниц:

Наименование	2023		2022	
	Налоговая база	Налог на прибыль, отложенный налоговый актив, обязательство, 20%	Налоговая база	Налог на прибыль, отложенный налоговый актив, обязательство, 20%
Налог на прибыль	1 381	276	4 300	860
Постоянное налоговое обязательство		119		218
Отложенные налоги, в т. ч.		1 143		191
Отложенные налоговые обязательства	125	25	215	43
Отложенные налоговые активы	5 590	1 118	740	148

5. Прочие пояснения

5.1. Связанные стороны

В перечень связанных сторон включены аффилированные лица Общества в соответствии с законодательством РФ, а также связанные стороны по другим основаниям.

Основным хозяйственным обществом, владеющим 90,64% доли Уставного капитала, является акционерное общество "Туапсинский морской торговый порт».

В соответствии с п.7 ст. 6.1. Федерального закона от 07.08.2001 г. № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» Общество сообщает, что единственным бенефициарным владельцем Общества является Лисин Владимир Сергеевич (по смыслу статьи 3 указанного Федерального закона).

К прочим связанным сторонам относятся общества, которые являются аффилированными лицами в соответствии с законодательством РФ (пп. «а» п.4 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»).

Перечень связанных сторон не раскрывается в соответствии с п.16 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», так как раскрытие данной информации может привести к потерям экономического характера.

Открытое акционерное общество «Туапсегражданстрой»
Пояснения к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Раскрытие операций по отдельным организациям представляется за период их фактического пребывания в составе связанных сторон.

Операции с указанными ниже связанными сторонами носят краткосрочный характер, расчеты ним Общество осуществляет путем безналичного перечисления денежных средств на основании типовых договоров. Общество осуществляет операции со связанными сторонами на рыночных принципах.

Дебиторская задолженность

Наименование	Период	Покупатели и заказчики	Авансы, выданные поставщикам товаров, работ, услуг
Основное хозяйственное общество	31.12.2023	20 792	10
	31.12.2022	2 120	2
Прочие связанные стороны	31.12.2023	621	56
	31.12.2022	-	56
Итого	31.12.2023	21 413	66
	31.12.2022	2 120	58

Кредиторская задолженность

Наименование	Период	Поставщики и подрядчики	Авансы полученные
Основное хозяйственное общество	31.12.2023	3	8 211
	31.12.2022	3	19 610
Прочие связанные стороны	31.12.2023	114	-
	31.12.2022	211	-
Итого	31.12.2023	117	8 211
	31.12.2022	214	19 610

Продажи, без учёта НДС

Наименование	Период	Реализация товаров, работ, услуг	Аренда имущества
Основное хозяйственное общество	2023	272 363	2 672
	2022	234 237	1 908
Прочие связанные стороны	2023	4 111	-
	2022	51 263	1 456
Итого	2023	276 474	2 672
	2022	285 500	3 364

Закупки, без учёта НДС

Наименование	Период	Приобретение товаров, работ, услуг
Основное хозяйственное общество	2023	922
	2022	432
Прочие связанные стороны	2023	3 134
	2022	1 792
Итого	2023	4 056
	2022	2 224

Сумма дивидендов, объявленных Обществом в 2023 году и причитающихся основному хозяйственному обществу, составляет 5 440 тыс. руб. (в 2022 году: 3 716 тыс. руб.). Задолженность перед основным хозяйственным обществом по выплате дивидендов на 31.12.2023 и 31.12.2022 отсутствует.

Вознаграждения основному управленческому персоналу

Вознаграждение членам Совета Директоров, а также членам ревизионной комиссии за 2023 и 2022 годы не начислялось и не выплачивалось.

Открытое акционерное общество «Туапсегражданстрой»
Пояснения к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Размер вознаграждения, начисленного единоличному исполнительному органу (генеральному директору), включая оплату труда, начисленные на неё налоги и иные обязательные платежи составил: в 2023 г. – 938 тыс. руб., в 2022 г. – 711 тыс. руб.

5.2. Условные обязательства

Руководство Общества считает, что налоговая политика соответствует законодательству Российской Федерации о налогах и сборах. Вместе с тем законодательство о налогах и сборах в Российской Федерации характеризуется динамичным развитием, а также возможностью широкого усмотрения со стороны налоговой администрации по многим вопросам налогообложения, что может приводить к различным интерпретациям отдельных правовых норм со стороны налогоплательщиков и контролирующих органов. Таким образом, нельзя исключить риск возникновения споров с контролирующими органами, которые могут привести к изменениям результатов хозяйственной деятельности. По общему правилу риск может возникнуть в отношении трех календарных лет, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки.

В соответствии с п.28 ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» подробная информация о таких операциях в бухгалтерской отчетности не раскрывается. По мнению Руководства Общества, по состоянию на 31.12.2023 соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и положение Общества с точки зрения налогового законодательства будет стабильным.

5.3. События после отчетной даты

Существенные события, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое положение, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, имевшие место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год, отсутствуют.

Генеральный директор ОАО «ТГС»

«15» марта 2024 г.



Ю.А. Семенов