

**ГОСУДАРСТВЕННОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ
КАЛУЖСКОЙ ОБЛАСТИ
«Регион»**

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ и ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА
2023 ГОД**

1. Основные сведения

1.1. Общая информация

Организация: Государственное предприятие Калужской области «Регион»

Юридический и фактический адрес: 248002, г. Калуга, ул. Беляева, д. 1/48

Дата регистрации 24.12.2002 года

ОГРН 1024001346170

ИНН 4028004612

КПП 402701001

Уставный капитал 674 272 995.43 руб. (Шестьсот семьдесят четыре миллиона двести семьдесят две тысячи девятьсот девяносто пять руб. 43 коп.)

Основной вид деятельности: 35.22 – распределение газообразного топлива по газораспределительным сетям.

Филиалы, представительства и обособленные подразделения отсутствуют.

Бухгалтерский баланс сформирован в соответствии с действующими в РФ правилами бухгалтерского учета и отчетности.

Среднесписочная численность сотрудников Государственного предприятия Калужской области «Регион» (далее - ГП «Регион») составила:

На 31.12.23г	На 31.12.22г
18	17

Основной целью деятельности предприятия является извлечение прибыли, а также удовлетворение общественных потребностей. Предприятие является коммерческой организацией, не наделенной правом собственности на имущество, закрепленное за ней собственником.

В соответствии с Уставом предприятия органами управления предприятия являются:

- Министерство экономического развития и промышленности Калужской области;
- Министерство строительства и жилищно-коммунального хозяйства Калужской области;
- директор.

Министерство экономического развития и промышленности Калужской области и министерств строительства и жилищно-коммунального хозяйства Калужской области осуществляют управление и контроль в пределах своей компетенции, а именно: назначают на должность руководителя

предприятия, заключают с ним, изменяют и прекращают трудовой договор в соответствии с трудовым законодательством, определяют порядок составления, утверждения и установления показателей программы финансово-хозяйственной деятельности предприятия, утверждают бухгалтерскую отчетность предприятия, утверждают показатели экономической эффективности деятельности предприятия и контролируют их выполнение, осуществляют контроль за использованием по назначению и сохранностью принадлежащего предприятию имущества и дают согласие на распоряжение недвижимым имуществом ГП «Регион» и совершение крупных сделок.

2. Краткое описание основных положений учетной политики

2.1. Основа составления

Предоставляемая бухгалтерская отчетность составлена по результатам деятельности за период с 01.01.2023 по 31.12.2023 года, подготовлена на основе учетной политики, утвержденной приказом директора предприятия от 31.12.2015 года № 96-к с учетом изменений внесенных приказом № 18 от 30.12.2021 года и сформирована в соответствии с действующими в РФ правилами бухгалтерского учета и отчетности.

Активы и обязательства предприятия оценены в отчетности по фактическим затратам на их приобретение.

2.2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В отчетности активы и обязательства отнесены к краткосрочным, если срок их обращения не превышает 12 месяцев. Все остальные активы и обязательства представлены в отчетности как долгосрочные.

2.3. Учет финансовых вложений

К финансовым вложениям предприятия относятся: вклады в уставные капиталы других организаций, долговые ценные бумаги, займы.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по цене, согласованной учредителем предприятия.

2.4. Основные средства

Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденными Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 № 204н.

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основны» средств в бухгалтерском учете.

Предметы со сроком полезного использования более 12 месяцев, стоимостью на дату принятия в бухгалтерскому учету не более 100 000 рублей за единицу, учитываются в составе материально

производственных запасов на счете 10 «Материалы». При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Предприятие осуществляет забалансовый учет таких активов в целях обеспечения надлежащего контроля их наличия и движения.

Объекты недвижимого имущества учитываются в составе основных средств независимо от их стоимости.

Организация начисляет амортизацию основных средств линейным способом по нормам, исчисленным исходя из срока их полезного использования, начинает и прекращает начисление амортизации с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания или списания объекта основных средств соответственно.

Срок полезного использования определяется исходя из ожидаемого срока использования объекта с учетом ожидаемого физического износа и условий эксплуатации.

Все объекты основных средств, переданные в аренду, классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды, так как экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности на предмет аренды, несет предприятие. По объектам, переданным в операционную аренду, активы отражаются в бухгалтерском учете без изменений методики – так же, как до передачи арендатору, доходы от аренды признаются равномерно – по мере выставления документов арендатору.

2.5. Незавершенное строительство

В составе незавершенного строительства учтены затраты по незаконченному строительству объектов основных средств, которые после ввода в эксплуатацию будут переданы в казну Калужской области.

Оценка активов, входящих в состав показателей незавершенного строительства, производится в размере фактических расходов.

2.6. Материально-производственные запасы

В соответствии с учетной политикой поступление товарно-материальных ценностей и инвентаря производилось по фактической себестоимости приобретения.

В бухгалтерском учете поступление материалов и инвентаря отражалось с использованием субсчетов счета 10 «Сырье и материалы».

Все операции по поступлению и движению МПЗ отражались в учете на момент их поступления.

Списание материалов осуществлялось по средней себестоимости.

2.7. Расчеты с дебиторами и кредиторами

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из условий договоров и первичных документов.

2.8. Порядок формирования доходов

Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет доходов организаций» (ПБУ 9/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 32н.

Доходы предприятия в зависимости от их характера, условий получения и направлений деятельности подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности (выручка от реализации);
- прочие доходы.

Предприятие получает доходы от сдачи имущества в аренду. Данные доходы отражаются в составе доходов от обычных видов деятельности.

На предприятии ведется отдельный учет доходов, полученных в рамках целевых поступлений.

В составе прочих доходов отражаются субсидии, полученные от уполномоченного органа (Министерства строительства и жилищно-коммунального хозяйства Калужской области):

- на возмещение затрат по регистрации, техническому и аварийному обслуживанию, а также содержанию газораспределительных сетей, сетей газопотребления областной собственности, находящихся в хозяйственном ведении предприятия;
- на возмещение затрат в связи с выполнением работ в качестве заказчика, застройщика, а также затрат по проектированию и строительству сетей газопотребления и сетей газораспределения.

2.9. Порядок формирования расходов

Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов организаций» (ПБУ 10/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 33н.

Расходы предприятия в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

На предприятии ведется отдельный учет расходов по обычным видам деятельности и расходов, покрываемых за счет субсидий из областного бюджета, по регистрации, техническому и аварийному обслуживанию, а также содержанию газораспределительных сетей, сетей газопотребления областной собственности, находящихся в хозяйственном ведении предприятия, Управленческие расходы (зарботная плата, налоги и отчисления с ФОТ, информационные услуги, услуги связи, ОСАГО, расходы на ГСМ и ремонт автотранспорта) распределяются между различными источниками финансирования пропорционально доле выручки (доходов) от сдачи имущества в аренду и полученных субсидий по выполнению работ по регистрации, техническому и аварийному обслуживанию, а также содержанию газовых сетей по итогам предыдущего отчетного периода. При этом в доходах для указанных целей не учитываются внереализационные доходы.

К расходам по обычным видам деятельности относятся управленческие расходы в соответствующей доле, которые формируются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» и отражаются по стр. 2120 отчета о финансовых результатах.

К прочим расходам относятся:

- расходы, возмещаемые за счет субсидий из областного бюджета, по регистрации, техническому и аварийному обслуживанию, а также содержанию газораспределительных сетей, сетей газопотребления областной собственности, находящихся в хозяйственном ведении предприятия. Расходы по регистрации, техническому, аварийному обслуживанию и страхованию газораспределительных сетей возмещаются из областного бюджета в полном объеме; расходы по содержанию газораспределительных сетей субсидируются в доле, приходящейся на содержание газораспределительных сетей и сетей газопотребления, согласно постановлению Правительства Калужской области от 14.04.2022г. № 278;
- расходы, покрываемые за счет субсидий из областного бюджета, на возмещение затрат в связи с выполнением работ в качестве заказчика, застройщика, а также затрат по проектированию и строительству сетей газопотребления и сетей газораспределения, субсидируются согласно постановлению Правительства Калужской области от 13.04.2022г. № 271;
- прочие расходы.

Расходы, покрываемые за счет субсидий из областного бюджета, учитываются на счете 86.01 «Целевое финансирование из бюджета».

3. Раскрытие существенных показателей отчетности

3.1. Основные средства (строка 1150 Бухгалтерского баланса)

Движение основных средств по группам представлено в таблице «Пояснения 2. Основные средства 2.1.Наличие и движение основных средств» к бухгалтерской отчетности за 2023 год.

Увеличение стоимости основных средств произошло за счет:

- передачи предприятию в хозяйственное ведение газовых сетей областной собственности и прочего имущества Калужской области;
- строительства газовых сетей по программе газификации Калужской области;
- покупки объектов основных средств.

Уменьшение стоимости основных средств произошло за счет:

- начисления амортизации;
- изъятия в казну Калужской области объектов областной собственности;
- списания объектов, в связи с износом.

3.2. Незавершенные капитальные вложения

Стоимость незавершенного строительства и оборудования к установке включена в строку баланса «Основные средства» и представлена в таблице «Пояснения 2. Основные средства 2.2 Незавершенные капитальные вложения».

В рамках подпрограммы «Расширение сети газопроводов и строительство объектов газификации на территории Калужской области» государственной программы Калужской области «Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами населения Калужской области», ГП «Регион» наделено полномочиями по осуществлению функций государственного заказчика и функций заказчика-застройщика в части строительства и проектирования объектов межпоселковых и уличных газопроводов за счет собственных средств с учетом возмещения затрат за счет субсидий из областного бюджета.

3.3. Учет финансовых вложений (строка 1170 Бухгалтерского баланса)

	тыс. руб.		
	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Финансовые вложения (строка 1170):	322 517	323 011	314 072
в том числе:			
Долговые ценные бумаги	314 000	314 000	314 000
Приобретенные права требования долга	73	72	73
Предоставленные займы	8 444	8 939	

ГП «Регион» являлось участником общества с ограниченной ответственностью «Калуга-Инвест» и его доля в уставном капитале общества составляла 174 729 тыс. руб.

По решению учредителей ООО «Калуга-Инвест» ликвидировано 25.01.2019 года. Имущество общества передано в казну Калужской области, а права требования долга, образовавшегося на дату ликвидации, были приобретены ГП «Регион» по договорам цессии на сумму 73 тыс. руб.

В составе финансовых вложений учтены ценные бумаги (векселя), переданные в хозяйственное ведение предприятия в соответствии с приказом министерства экономического развития Калужской области № 46-п от 17.01.2019г. на сумму 314 000 тыс. руб.

Сумма предоставленных займов сроком свыше 12 месяцев на 31.12.2023 года составляет 8 444 тыс. руб.

3.4. Дебиторская задолженность (строка 1230 Бухгалтерского баланса)

Наименование дебитора	Сумма задолженности, тыс. руб.	Дата возникновения	Дата погашения	Предмет задолженности
Покупатели и заказчики-всего, в т.ч.:	1 347			
КОО ОО ВОА	168	май 2023	1 кв. 2024	арендная плата
ИП Горшкова Н.А.	407	октябрь 2023	1 кв. 2024	арендная плата
ИП Верещагина Е.В.	18	октябрь 2023	1 кв. 2024	арендная плата
ОАО Малоярославецмежрайгаз	225	декабрь 2023	1 кв. 2024	арендная плата
Купцова Ю.Б.	500	октябрь 2023	1 кв. 2024	арендная плата
прочие	29	декабрь 2023	1 кв. 2024	арендная плата
Авансы выданные	981	декабрь 2023	1 кв. 2024	ком услуги, авансы по договорам
Прочие дебиторы всего, в т.ч.	2 805	декабрь 2023		проценты по депозиту, ссуда сотрудникам
ИТОГО (строка 1230)	5 133			

3.5. Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) (строка 1240 Бухгалтерского баланса)

В данной строке отражена сумма денежных средств, размещенных на краткосрочных депозитах в банках по состоянию на 31.12.2023г. в сумме 55 500 тыс.руб.

3.6. Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250 Бухгалтерского баланса)

тыс. руб.				
Тип	Наименование	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Денежные средства	Расчетные счета	596	667	1 572
	Касса	2	2	
Итого:		598	669	1 572

3.7. Капитал и резервы (строка 1300 Бухгалтерского баланса)

тыс. руб.			
Структура капитала	на 31.12.2023	на 31.12.2022	на 31.12.2021
Уставный капитал	674 273	558 343	504 189
Переоценка внеоборотных активов	27 599	27 599	27 599
Добавочный капитал (без переоценки)	1 311 769	1 311 769	1 436 047
Нераспределенная прибыль	2 384 478	2 768 602	2 796 292
Итого капитал и резервы	4 398 119	4 666 313	4 764 127

Министерством строительства и жилищно-коммунального хозяйства Калужской области были приняты решения об увеличении уставного капитала предприятия за счет средств областного бюджета:

- в размере 112 628 тыс. руб. (приказ министерства строительства и жилищно-коммунального хозяйства Калужской области от 23.12.2022 г. № 629, запись в ЕГРЮЛ о государственной регистрации изменений, вносимых в учредительные документы юридического лица внесена 27.01.2023г.);

- в размере 3 302 тыс. руб. (приказ министерства строительства и жилищно-коммунального хозяйства Калужской области от 15.11.2023 г. № 589, запись в ЕГРЮЛ о государственной регистрации изменений, вносимых в учредительные документы юридического лица внесена 28.11.2023 г.)

В составе добавочного капитала отражены:

- стоимость ценных бумаг (векселей), полученных предприятием в хозяйственное ведение в соответствии с приказом министерства экономического развития Калужской области № 46-п от 17.01.2019г. на сумму 314 000 тыс. руб.;

- стоимость объектов газовых сетей областной собственности, находящихся в хозяйственном ведении предприятия сверх уставного капитала в сумме 993 662 тыс. руб.;

- другие источники 4 106 тыс.руб.

В состав нераспределенной прибыли предприятия входит стоимость основных средств, находящихся в собственности Калужской области, закрепленных за предприятием собственником имущества на праве хозяйственного ведения сверх уставного капитала в сумме 853 044 тыс. руб.

В целях недопущения наращивания убытков в отчетном и предыдущих годах, передача и изъятие в казну Калужской области отдельных объектов основных средств, а также начисление амортизации по газораспределительным сетям производились за счет уменьшения стоимости собственного капитала, сформированного при получении имущества в хозяйственное ведение сверх уставного капитала.

3.8. Кредиторская задолженность (строка 1520 Бухгалтерского баланса)

тыс.руб.

Наименование кредитора	Сумма задолженности, тыс. руб.	Дата возникновения	Дата погашения	Предмет задолженности
Поставщики и подрядчики-всего, в т.ч.:	115 379			
ООО "Виброзащита"	21 486	декабрь 2023	1 квартал 2024	Проектирование
ООО "Газпроектэкспертиза"	22 635	декабрь 2023	1 квартал 2024	СМР
АО "Газпром газораспределение Калуга"	1 125		1 квартал 2024	Стройконтроль
ЗАО "Калугагазстрой"	44 050	декабрь 2023	1 квартал 2024	СМР
ООО "Калужские просторы"	1 624	декабрь 2023	1 квартал 2024	Кадастровые работы
ГБУ "КОСН"	238	декабрь 2023	1 квартал 2024	Услуги по содержанию имущества
ООО "Промстройгаз"	10 733	декабрь 2023	1 квартал 2024	Проектирование
ООО "ПСГ Инвест"	13 366	декабрь 2023	1 квартал 2024	Проектирование
ИП Степкин И А	70	декабрь 2023	1 квартал 2024	Кадастровые работы
прочие	52	декабрь 2023	1 квартал 2024	Ком.услуги
Прочие кредиторы-всего, в т.ч.:	3 455			
Налоги и сборы	3 455	декабрь 2023	1 квартал 2024	Налоги
ИТОГО	118 834			

Основным кредитором по состоянию на 31.12.2023 года является ЗАО «Калугагазстрой», осуществляющее строительство объектов газовых сетей в соответствии с договором в рамках подпрограммы «Расширение сети газопроводов и строительство объектов газификации на территории Калужской области» государственной программы Калужской области «Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами населения», срок оплаты за выполненные работы в соответствии с условиями договора не позднее 31.12.2025 года.

Сумма текущей задолженности перед бюджетом по налогам по состоянию на 31 декабря 2023 года составляет 3 455 тыс. руб., в том числе налог на имущество организаций со сроком оплаты до 28.02.2024 года – 10 тыс. руб., НДС – 3 435 тыс. руб.

3.9. В строке 1530 «Доходы будущих периодов» отражена сумма субсидий, полученных на компенсацию ранее произведенных расходов, связанных со строительством объектов газовых сетей и учитываемых в составе доходов по мере начисления амортизации.

4. Доходы и расходы по видам деятельности

Доходы и расходы за отчетный год отражены в форме «Отчет о финансовых результатах» отдельно по обычным видам деятельности, по прочим доходам и расходам, с расшифровками по видам и величинам и сопоставлением с предыдущим годом.

4.1. За отчетный год выручка составила 51 891 тыс. руб., в том числе по видам выручки:

тыс. руб.

Наименование показателя	2023г.	2022г.
Выручка всего (стр.2110 формы №2), в том числе:	51 891	50 259
поступления от сдачи имущества в аренду	51 891	50 259

Выручка, полученная предприятием по сдаче имущества в аренду в 2023 году увеличилась, в связи с увеличением количества объектов, сдаваемых в аренду.

4.2. Себестоимость продаж (строка 2120 Отчета о финансовых результатах)

В связи с тем, что деятельность организации не связана с производственным процессом, в данной строке отражены «Общехозяйственные расходы», учтенные на счете 26.

Наименование показателя	2023г.	2022г.
Амортизация ОС	39 904	21 506
Аренда земли	133	171
Материальные затраты	999	1 200
Расходы на оплату труда	20 502	19 948
Налоги с ФОТ	5 744	5 468
Текущий ремонт административных зданий	8 174	38 322
Коммунальные услуги	731	610
Содержание газовых сетей (аварийное и техническое обслуживание, страхование ОПО)	625	2 503
Прочие расходы	2 037	3 424
Итого	78 849	93 152

В 2023 году был осуществлен текущий ремонт административных зданий областной собственности, находящихся в хозяйственном ведении предприятия, расположенных по адресу: г. Калуга, ул. Ленина, д.74 на сумму 6 703 тыс. руб.; ул. Беяева, д.1/48 на сумму 1 472 тыс. руб.

В состав прочих расходов входят: информационно-консультационные услуги, техническое обслуживание оборудования и оргтехники, содержание автомобиля, хозяйственные расходы.

4.3. Проценты к получению (строка 2320 Отчета о финансовых результатах) - отражены проценты по краткосрочным депозитам.

5. Прочие доходы и расходы

Состав прочих доходов:

тыс.руб.

Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
Возврат неиспользованной части страховой премии		63
Доходы, связанные с реализацией основных средств	1 250	
Изъятие имущества в казну Калужской области	361 653	
Реализация прочего имущества	457	
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	2	30
Субсидии на возмещение затрат	10 761	16 278
Всего доходов	374 123	16 371

Состав прочих расходов:

тыс.руб.

Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
Госпошлина	21	381
Изъятие имущества в казну Калужской области	351 586	
Расходы, связанные с ликвидацией ОС		227
Налоги и сборы	37	37
Разработка топливно-энергетического баланса	258	5 208
Расходы на услуги банков	81	96
Расходы по содержанию газовых сетей	816	2 437
Расходы по передаче товаров безвозмездно	830	1 055
Расходы по содержанию имущества залога		179
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	474	14
Штрафы, пени, неустойки к уплате	2	31
Прочие расходы	20	
Всего расходов	354 125	9 665

Предприятие ведет свою деятельность в одном географическом сегменте – на территории Калужской области.

В отчетном году предприятие не прекращало деятельности.