

**ГОСУДАРСТВЕННОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ
КАЛУЖСКОЙ ОБЛАСТИ
«Регион»**

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ и ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА
2025 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 1 219 840 799,59 руб. (Один миллиард двести девятнадцать миллионов восемьсот сорок тысяч семьсот девяносто девять руб. 84 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 31.12.25г	На 31.12.24г
16	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 министерство 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 01.01.2025 по 31.12.2025 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 основных средств в бухгалтерском учете.

Предметы со сроком полезного использования более 12 месяцев, стоимостью на дату принятия к 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 производится по фактической себестоимости приобретения.

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

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

Списание материалов осуществляется 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 и котельных.

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 (заработная плата, налоги и отчисления с ФОТ, информационные услуги, услуги связи, 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.

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 4 «Основные средства 4.1. Наличие и движение основных средств» к бухгалтерской отчетности за 2025 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.

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 включена в строку баланса «Основные средства» и представлена в таблице «Пояснения 4. Основные средства 4.5 Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)».

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 и котельных за счет собственных средств с учетом возмещения затрат за счет субсидий из областного бюджета.

3.3. Финансовые вложения (строка 1170 Бухгалтерского баланса)

В составе финансовых вложений учтены долговые 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 31.12.2025 года составляет 205 222 тыс. руб.

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 72 тыс. руб.

3.4. Дебиторская задолженность (строка 1230 Бухгалтерского баланса)

Наличие и движение дебиторской задолженности представлено в таблице «Пояснения 7. Дебиторская задолженность» к бухгалтерскому балансу.

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 31.12.2025г. в сумме 78 020 тыс.руб.

3.6. Капитал и резервы (строка 1300 Бухгалтерского баланса)

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

- в размере 57 514 031,96 руб. (приказ министерства строительства и жилищно-коммунального хозяйства Калужской области от 22.01.2025 г. №28, запись в ЕГРЮЛ о государственной регистрации изменений, вносимых в учредительные документы юридического лица внесена 06.02.2025 г.);

- в размере 7 150 000 руб. (приказ министерства строительства и жилищно-коммунального хозяйства Калужской области от 11.02.2025 г. № 58, запись в ЕГРЮЛ о государственной регистрации изменений, вносимых в учредительные документы юридического лица внесена 24.02.2025 г.);

- в размере 60 000 000 руб. (приказ министерства строительства и жилищно-коммунального хозяйства Калужской области от 01.04.2025 г. № 206, запись в ЕГРЮЛ о государственной

регистрации изменений, вносимых в учредительные документы юридического лица внесена 09.04.2025 г.);

- в размере 15 000 000 руб. (приказ министерства строительства и жилищно-коммунального хозяйства Калужской области от 03.06.2025 г. № 322, запись в ЕГРЮЛ о государственной регистрации изменений, вносимых в учредительные документы юридического лица внесена 18.06.2025 г.);

- в размере 6 400 000 руб. (приказ министерства строительства и жилищно-коммунального хозяйства Калужской области от 25.07.2025 г. № 394, запись в ЕГРЮЛ о государственной регистрации изменений, вносимых в учредительные документы юридического лица внесена 15.08.2025 г.);

- в размере 55 887 159,57 руб. (приказ министерства строительства и жилищно-коммунального хозяйства Калужской области от 11.12.2025 г. № 709, запись в ЕГРЮЛ о государственной регистрации изменений, вносимых в учредительные документы юридического лица внесена 23.12.2025 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 1 044 106 тыс. руб.;
- другие источники 4 106 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.

3.7. Кредиторская задолженность (строка 1520 Бухгалтерского баланса)

Наличие и движение кредиторской задолженности представлено в таблице «Пояснения 8. Обязательства» к бухгалтерскому балансу.

Наименование кредитора	Сумма задолженности, тыс. руб.	Дата возникновения	Дата погашения	Предмет задолженности
Поставщики и подрядчики-всего, в т.ч.:	147 018			
АО "Газпром газораспределение Калуга"	493	декабрь 2025	1 квартал 2026	Стройконтроль
ООО "Калужские просторы"	403	декабрь 2025	1 квартал 2026	Кадастровые работы
ООО "Промстройгаз"	57 383	4 кв.2025	до 31.12.2027	СМР
ООО "ПСГ Инвест"	88 255	4 кв.2025	до 31.12.2026	СМР
ИПСтепкин И.А.	216	декабрь 2025	1 квартал 2026	Кадастровые работы
прочие	268	декабрь 2025	1 квартал 2026	Ком.услуги
Прочие кредиторы-всего, в т.ч.:	6 273			
Налоги и сборы	6 273	4 кв.2025	1 квартал 2026	Налоги, страховые взносы
ИТОГО	153 291			

Основным кредитором по состоянию на 31.12.2025 года является ООО «ПСГ Инвест», 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 24 месяцев с момента подписания актов приемки законченного строительством объекта.

Сумма начисленных налогов по состоянию на 31 декабря 2025 года составляет 6 273 тыс. руб., в том числе налог на имущество организаций – 6 тыс. руб., НДС за 4 квартал 2025 года – 2 407 тыс. руб., налог на прибыль организации – 2 126 тыс. руб., страховые взносы – 1 172 тыс.руб.

3.8. 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 за 2025 год» 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 49 489 тыс. руб., в том числе по видам выручки:

тыс. руб.

Наименование показателя	2025г.	2024г.
Выручка всего (стр.2110 формы №2), в том числе:	49 489	49 487
поступления от сдачи имущества в аренду	49 489	49 487

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.

тыс. руб.

Наименование показателя	2025г.	2024г.
Амортизация ОС	30 252	28 055
Аренда земли	163	142
Материальные затраты	1 088	1 070
Расходы на оплату труда	23 104	21 477
Налоги с ФОТ	6 570	6 099
Текущий ремонт административных зданий	14 127	20 772
Коммунальные услуги	1 152	1 007
Содержание газовых сетей (аварийное и техническое обслуживание, ремонт и страхование ОПО)	1 897	1 038
Прочие расходы	3 236	1 920
Итого	81 589	81 580

В 2025 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 7 876 тыс. руб.; ул. Вилонова, д.5 на сумму 6 252 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 2025 г.	За 2024 г.
Доходы, связанные с реализацией основных средств	1 173	
Реализация прочего имущества	33	
Возмещение неосновательного обогащения		460
Субсидии на возмещение затрат	17 976	14 022
Всего доходов	19 182	14 482

Состав прочих расходов:

тыс.руб.

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Госпошлина	304	
Налоги и сборы	48	56
Разработка топливно-энергетического баланса	258	258
Расходы на услуги банков	57	72

Расходы по содержанию газовых сетей	635	291
Расходы по передаче товаров безвозмездно	1 089	531
Списание выделенного НДС	18	27
Штрафы, пени, неустойки к уплате	5	5
Прочие расходы	29	
Всего расходов	2 443	1 240

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

В отчетном году предприятие не прекращало деятельности.