МУП «Луганский комбинат зелёного хозяйства и благоустройства»

Пояснительная записка к балансу по итогам финансово-хозяйственной деятельности за 2025 год

г. Луганск

1. Общие положения

МУП «Луганский комбинат зелёного хозяйства и благоустройства» (далее МУП «ЛКЗХиБ») образован на основании распоряжения Администрации города Луганска Луганской Народной Республики № 14 от 01.07.2022 года.

МУП «ЛКЗХиБ» является коммерческой организацией, не наделенной правом собственности на имущество, закрепленное за ней Администрацией города Луганска Луганской Народной Республики. Предприятие является самостоятельным хозяйствующим субъектом и не имеет в своём составе других юридических лиц.

Местонахождение предприятия: 291019, г. Луганск, ул. Комиссара Санюка, д.1.

Организационно-правовая форма – муниципальное унитарное предприятие.

Государственная регистрация юридического лица проведена 14 июля 2022 года отделом государственной регистрации юридических лиц и физических лиц-предпринимателей Луганского городского управления юстиции Министерства Юстиции Луганской Народной Республики за № 11-0004577/2022.

20 января 2023 г проведена перерегистрация предприятия в соответствии с законодательством РФ, код ОГРН 1229400074804.

Основные виды деятельности предприятия:

- деятельность по благоустройству ландшафта, код ОКВЕД 81.30.

Эта группировка включает закладку, обработку и обслуживание городских территорий (парков, скверов, городских зелёных зон, зелёных зон вдоль транспортных магистралей), обслуживание малых архитектурных форм)

- выращивание рассады, код ОКВЕД 01.30.

Эта группировка включает в себя производство всех растительных посадочных материалов, включая черенки, побеги и сеянцы для непосредственного выращивания растений или для создания запаса растительного пересадочного материала;

выращивание растений для посадки;

выращивание рассады растений для декоративных целей, включая выращивание дерна для пересадки;

выращивание растений для получения луковиц, клубней и корней, отростков и саженцев;

уход и обработку деревьев, за исключением ухода за лесными насаждениями.

Отчётность составлена по состоянию на 31 декабря 2025 года. Все формы отчётности составлены в российских рублях. Единица измерения – тысяча рублей.

2. Доходы предприятия

За 2025 год доход от выполненных работ, реализованной продукции и оказанных услуг (без НДС) составил 256584,62 тыс. руб.

Доход от возмещения электроэнергии (без НДС) -8077,08 тыс. руб.

Доход от возмещения затрат на медосмотр (НДС не облагается) – 139,2 тыс. руб.

Доход от безвозмездно полученных активов (НДС не облагается) – 270,0 тыс.руб.

Доход от списания кредиторской задолженности на основании мирового соглашения о ООО «Ландшафтные технологии», дело №А87-0481/2025 от 19.09.2025 года (НДС не облагается) - 59,6 тыс. руб., ЛКП «Комбинат зелёного хозяйства и благоустройства» - 48,63 тыс. руб.

МУП «ЛКЗХиБ», является исполнителем услуг по благоустройству города, согласно заключенным контрактам с Администрацией городского округа муниципальное образование городской округ город Луганск Луганской Народной Республики, а именно содержание малых архитектурных форм, услуги по содержанию и озеленению (парки, скверы, сады общего пользования, зелёные насаждения на улицах, дорогах, санитарно-защитных зонах общегородского значения), которые находятся на территории административного подчинения города Луганска Луганской Народной Республики.

2. Расходы предприятия

Затраты на оказанные услуги, выполненные работы и производство реализованной продукции за 2025 год составили 250486,26 тыс. руб

Анализ операционных затрат по элементам приведен в таблице 4.

Таблица № 4, тыс. руб.

№ п/п	Наименование статей расходов	2025 год	Примечание
1	Материальные затраты, в т. ч. энергоносители 8914,4 тыс. руб.	63598,93	
2	Затраты на оплату труда	121544,50	
3	Отчисления на социальные мероприятия	37791,90	
4	Амортизация	10564,50	
5	Прочие расходы	16986,43	Охрана новогодней елки деинсталляция декоративного освещения елки 2024 г.,гидрогеологические заключения на водяные скважины , связь, интернет, банковские услуги, подключение к электросетям "Острая могила", страхование автомобилей, другие услуги (вывоз мусора, подключение нового провайдера интернет,охрана труда,медосмотр,видеонаблюдение в парке Горького, госпошлина, обслуживание офисной техники), ремонт насосов, оценка условий труда,
	Всего	250486,26	

Удельный вес затрат на оплату труда в структуре операционных затрат составляет 48,5 %, материальных затрат 25,4 %.

3. Трудовые показатели

Средняя численность штатных работников за 2025 года составила 182 чел. Заключено договоров подряда с 15 физическими лицами.

Справка о численности работающих на
МУП «Луганский комбинат зелёного хозяйства и благоустройства», чел.

Таблица 4.

№ п/п	Категория работников	По штатному расписанию	Фактически	Откло-нение +; -	% к штатному расписанию
1	Руководители, специалисты	47	33	-14	70,2

2	Рабочие зеленого хозяйства 6 р. (руководство бригадой)	6	3	-3	50,0
3	Рабочие зеленого хозяйства	142	63	-79	44,4
4	Участок механизации	44	20	-24	45,5
5	ОХО	65	38	-27	58,5
6	Участок защиты от подтопления	38	24	-14	63,2
7	Участок вспомогательного обслуживания наземного транспорта	6	1	-5	16,7
	Всего:	348	182	-166	52,3

Фонд оплаты труда всех штатных работников за двенадцать месяцев 2025 года составил 119491,7 тыс. руб. Среднемесячная заработная плата одного штатного работника составила 54712,32 руб.

За двенадцать месяцев 2025 года отработано 323701 чел.час., что не превышает норму рабочих часов по производственному календарю за двенадцать месяцев 2025 года, (1939 часа норма по производственному календарю х 182 чел =352898 чел.часа). Работа в праздничные и выходные дни была оплачена в двойном размере, или был предоставлен другой день отдыха в течение рабочей недели (по желанию работников).

Вознаграждение по договорам гражданско – правового характера – 2052,8 тыс. руб.

Анализ фонда оплаты труда штатных работников и вознаграждения по договорам ГПХ представлен в следующей таблице, тыс.руб.

Таблица 6.

№	Показатели	Двенадцать месяцев 2025 года
1	Фонд оплаты труда штатных раб.	119491,7
	в том числе:	
1.1	Фонд основной заработной платы	85676,6
1.2	Фонд дополнительной заработной платы	32707,3
1.3	Прочие выплаты (компенсация, материальная помощь)	1107,8
	Вознаграждения по договорам ГПХ	2052,8
	Всего	121544,5

По состоянию на 01.01.2026 г. задолженность по выплате заработной платы отсутствует.

Производительность труда на предприятии Таблица 7.

№ п/п	**Период**	**Доход от реализации, тыс. руб**	**Средняя численность, чел.**	**Выработка на 1 чел, руб. за год**
1	Двенадцать месяцев 2024 год	190864,00	195	978789,74
2	Двенадцать месяцев 2025 год	256583,95	182	1409801,92

5. Финансовые результаты

По результатам работы за 2025 год бухгалтерская прибыль составила до налогообложения 14692,87 тыс. руб., налоговая прибыль – 23442,68 тыс. руб. Налог на прибыль в декларации - 5860,67 тыс. руб. Налоговая прибыль превышает бухгалтерскую на сумму амортизации основных средств, полученных в хозяйственное ведение на вещем праве – 8749,81 тыс. руб., которая не включается в валовый расход при расчете налогооблагаемой прибыли предприятия.

Налоговые разницы не отражаем, финансовый результат в бухгалтерском учете после налогообложения - 8832,2 тыс. руб.

.

6. Анализ состояния оборотных средств

Согласно Федеральным стандартам бухгалтерского учета 5/2019 «Запасы», на предприятии используется метод средневзвешенной себестоимости учёта запасов. При приобретении они зачисляются по первоначальной стоимости.

В отчётном периоде дооценка и уценка производственных запасов не производились.

Анализ обеспеченности производственными запасами

Таблица 8, тыс. руб.

Наименование	Двенадцать месяцев 2025 год
Материалы	4910,5
ГСМ	927,2
Запасные части	2438,6
Посадочный материал	307,6
МБП	1248,2
Всего:	**9832,1**

7. Финансовое состояние

По состоянию на 01.01.2026 г. года дебиторская задолженность составила 953,244 тыс.руб.,

в том числе:

по расчетам с предприятиями 800,071 тыс. руб,

по расчетам по заработной плате

(отпускные января 2026 года) 153,173 тыс. руб.

Сумма кредиторской задолженности по состоянию на 01.01.2026 года составила 14687,81 тыс. руб., в том числе:

- по расчётам с бюджетом - 14687,81 тыс. руб.

Расшифровка дебиторской и кредиторской задолженности прилагаются.

8. Анализ состояния основных фондов предприятия.

Основные фонды согласно Федеральным стандартам бухгалтерского учета 6/2020 учитываются по первоначальной стоимости. Сумма амортизационных отчислений отчётного периода определялась путём применения норм амортизации, согласно статье НК РФ № 256 «Амортизируемое имущество». На предприятии используется линейный способ амортизации.

Всего основных фондов без учета амортизации , тыс.руб. 217606,25

в том числе:

здания и сооружения	3089,01
машины и оборудование	4605,75
транспортные средства	66322,19
инструменты	3115,86
прочие (мебель, туалеты модульные, ели новогодние, фигуры Топиари и т.п)	25805,60
объекты благоустройства (скверы, памятники, МАФ)	114264,16
малоценные необоротные активы	403,68

Сумма накопленной амортизации – 29912,65 тыс. руб., остаточная стоимость основных фондов – 187693,60 тыс. руб. Строка 1150 бухгалтерского баланса –187694 тыс. руб

Нематериальные активы , тыс. руб.	**430,5**