



ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЁТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
МУПВ «ВПЭС»
за 1 квартал 2025 года

СОДЕРЖАНИЕ ПОЯСНЕНИЙ

I.	Общие сведения.....	3
1.1.	Информация о Предприятии	3
1.2.	Экономическая среда, в которой Предприятие осуществляет свою деятельность	4
II.	Существенные аспекты учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчётности.....	5
2.1.	Основа составления.....	5
2.2.	Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства	5
2.3.	Нематериальные активы и капитальные вложения в них.....	5
2.4.	Основные средства.....	6
2.5.	Имущество, полученное по договорам аренды.....	7
2.6.	Запасы.....	8
2.7.	Денежные средства и денежные эквиваленты, представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств.....	8
2.8.	Доходы и расходы	9
2.9.	Существенность искажений	9
2.10.	Изменения в учетной политике Предприятия на 2025 год по сравнению с 2024 годом.....	9
2.11.	Данные прошлых отчетных периодов.....	10
III.	Раскрытие существенных показателей.....	11
3.1.	Нематериальные активы.....	11
3.2.	Основные средства, капитальные вложения в основные средства, ППА.....	13
3.3.	Финансовые вложения.....	18
3.4.	Запасы.....	19
3.5.	Дебиторская задолженность.....	22
3.6.	Денежные средства и денежные эквиваленты	23
3.7.	Прочие оборотные активы.....	23
3.8.	Капитал и резервы.....	23
3.9.	Обязательства (кредиторская задолженность)	24
3.10.	Прочие обязательства	25
3.11.	Доходы по обычным видам деятельности	25
3.12.	Себестоимость продаж	26
3.13.	Налог на прибыль.....	26
3.14.	Оценочные обязательства.....	26
3.15.	Обеспечения обязательств и платежей	27
3.16.	Условные обязательства	27
3.17.	Связанные стороны	27
3.18.	События после отчетной даты	28
3.19.	Информация о непрерывности деятельности	28

I. Общие сведения

Данные Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчётности Муниципального унитарного предприятия города Владивостока «Владивостокское предприятие электрических сетей» (далее – Предприятие) за 1 квартал 2025 года, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами. Отчётной датой данной бухгалтерской отчётности, по состоянию на которую она составлена, является 31 марта 2025 г.

В настоящих Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах, если не указано иное, стоимостные показатели представлены в тысячах рублей.

1.1. Информация о Предприятии

Полное наименование: Муниципальное унитарное предприятие города Владивостока «Владивостокское предприятие электрических сетей».

Сокращенное наименование: МУПВ «ВПЭС».

Юридический и фактический адрес: 690033, Приморский край, г. Владивосток, ул. Гамарника, д.3.

Предприятие учреждено Администрацией города Владивостока. Собственником имущества является Владивостокский городской округ.

В Единый государственный реестр юридических лиц 08.10.2002 внесена запись о создании Предприятия за основным государственным регистрационным номером 1022501899177.

Предприятие не имеет филиалов и представительств.

Предприятие имеет дочернее Общество ОАО «Электрический транспорт», доля участия составляет 100%.

Фактические виды деятельности Предприятия в отчетном году, указанные в уставе:

- передача электрической энергии
- выработка электрической энергии
- эксплуатация сетей наружного освещения
- технологическое присоединение к сетям электроснабжения
- технологическое присоединение к сетям теплоснабжения
- передача тепловой энергии
- эксплуатация сценического, звукового, светового и видеооборудования
- эксплуатация, содержание и ремонт бань
- эксплуатация, текущее содержание фонтанов
- газоснабжение объектов культурного наследия

По состоянию на 31 марта 2025 г. исполнительные органы Предприятия представлены следующим образом:

Права собственника осуществляет Администрация города Владивостока в лице уполномоченного органа - Управления муниципальной собственности г. Владивостока.

Единоличный исполнительный орган Предприятия:

Должность, ФИО	Основание	Срок полномочий
Директор Родькин Алексей Сергеевич	Распоряжение Администрации города Владивостока от 31.03.2022 г. № 1072-рл, от 07.03.2023 г. № 850-рл (изменение срока срочного трудового договора до 04.04.2026г.)	С 04.04.2022

1.2. Экономическая среда, в которой Предприятие осуществляет свою деятельность

Деятельность Предприятия в той или иной степени подвергается различным видам рисков (финансовым, правовым, страновым, региональным, репутационным и др.). Ниже раскрыта информация о подверженности Предприятия рискам и о причинах их возникновения.

Система управления рисками регулярно анализируется с целью оперативного внесения необходимых корректировок в связи с изменением рыночных условий. По результатам анализа чувствительности Предприятия к рискам была определена вероятность наступления каждого риска.

Вид риска	Факторы, с которыми связано возникновение риска	Вероятность наступления (низкая, средняя, высокая)
Рыночные риски	Возможные неблагоприятные последствия в случае изменения рыночных параметров, в частности цен и ценовых индексов (на товары, работы, услуги, ценные бумаги, драгоценные металлы, др.), процентных ставок, курсов иностранных валют	высокая
Кредитные риски	Возможные неблагоприятные последствия при неисполнении (ненадлежащем исполнении) другими лицами обязательств по предоставленным им заемным средствам (в том числе в форме предоставления отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары, выполненные работы или оказанные услуги)	низкие
Риск ликвидности	Связан с возможностями Предприятия своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: по кредитам, кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, работникам, перед бюджетом, др.	средняя
Правовые риски	Связаны с изменением валютного и таможенного регулирования, налогового законодательства	средняя
Страновые и региональные риски	С политической и экономической ситуацией, географическими особенностями в стране (странах) и регионе (регионах), в которых Предприятие осуществляет обычную деятельность и (или) зарегистрировано в качестве налогоплательщика	средняя
Репутационный риск	С уменьшением числа заказчиков (клиентов) Предприятия вследствие негативного представления о качестве оказываемых услуг, соблюдении сроков оказания услуг, участии в ценовом сговоре и т.п.	средняя

II. Существенные аспекты учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности

Настоящая бухгалтерская отчетность Предприятия составлена на основе следующей учетной политики.

2.1. Основа составления

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учёта и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учёте», а также Положением по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учёту, утверждёнными Министерством финансов Российской Федерации.

С 01.01.2025 года бухгалтерская отчетность сформирована согласно требований ФСБУ 4/2023.

Активы оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением основных средств, относящихся к группе «Сооружения гидротехнические», которые отражены по текущей рыночной (переоцененной) стоимости.

2.2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе активы и обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

2.3. Нематериальные активы и капитальные вложения в них

Учет нематериальных активов (далее - НМА) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Нематериальные активы" ФСБУ 14/2022, утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н.

Учет капитальных вложений в НМА ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Капитальные вложения" ФСБУ 26/2020, утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Информация об нематериальных активах сформирована в бухгалтерском учете и раскрыта в данной отчетности в соответствии с правилами ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы".

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 000 руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены.

В целях контроля за наличием и движением таких активов их учет ведется на отдельном забалансовом счете 016 «Малоценные НМА в эксплуатации»

В целях контроля за наличием и движением результатов интеллектуальной деятельности и средствами индивидуализации, на которые у организации имеются исключительные права, но которые не соответствуют критериям п. 4 ФСБУ 14/2022 для признания в качестве НМА, их учет ведется на отдельном забалансовом счете 017 «Объекты, не относящиеся к НМА, в эксплуатации».

Для целей бухгалтерского учета НМА классифицируются по видам:

- произведения науки, литературы и искусства;
- компьютерные программы;
- базы данных;

- изобретения;
- полезные модели;
- промышленные образцы;
- секреты производства (ноу-хау);
- селекционные достижения;
- лицензии и разрешения;
- иные виды НМА.

Устанавливаются следующие группы НМА:

- базы данных;
- лицензии и разрешения;
- секреты производства (ноу-хау);
- прочие НМА.

В отношении прочих видов НМА все объекты одного вида включаются в одну группу.

Все объекты НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости.

Срок полезного использования объектов НМА устанавливается исходя из периода времени, в течение которого организация ожидает получать экономическую выгоду от их использования.

Амортизация НМА начисляется ежемесячно.

Амортизация НМА начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания в учете объекта НМА, и прекращает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания.

При принятии к бухгалтерскому учету НМА с определенным сроком полезного использования предприятие начисляет амортизацию НМА линейным способом.

Проверка элементов амортизации объекта нематериальных активов на соответствие условиям использования объекта нематериальных активов проводится по состоянию на 31 декабря отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации.

Нематериальные активы проверяются на обесценение в порядке, определенном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» и утвержденной Учетной политики на 2024 год.

НМА с неопределенным сроком полезного использования или НМА, который еще не готов к использованию (капитальные вложения), тестируется на обесценение независимо от наличия признаков обесценения. Тестирование проводится ежегодно путем сравнения его балансовой стоимости с возмещаемой суммой в срок с 1 по 31 декабря отчетного года.

Предприятием применены вступившие в силу с 01.01.2024г. ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

2.4. Основные средств

Предприятие применяет ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» с даты их обязательного применения: с 01.01.2022 г.

Информация об основных средствах сформирована в бухгалтерском учете и раскрыта в данной отчетности в соответствии с правилами ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

В составе основных средств учитывается имущество, используемое при выполнении работ, оказании услуг либо для управленческих нужд Предприятия со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение (сооружение, изготовление), с учетом требований бухгалтерского законодательства РФ.

Объекты первоначальной стоимостью не более 40 тыс. руб. за единицу учитываются в составе материально-производственных запасов.

Основные средства, относящиеся к группе «Сооружения гидротехнические», подлежат переоценке на конец отчетного года каждые пять лет. Решение о переоценке оформляется приказом руководителя Предприятия. Переоценка производится независимым профессиональным оценщиком. Переоценка основных средств, относящихся к другим группам, не производится.

Предприятие применяет линейный способ начисления амортизации по всем основным средствам. Срок полезного использования определяется исходя из ожидаемого срока использования с учетом морального и физического износа, а также нормативно-правовых ограничений.

Предприятием приняты следующие сроки полезного использования по группам основных средств:

- передаточные устройства 10 - 45 лет;
- машины и оборудование (кроме офисного) 1 - 20 лет;
- здания 30 - 100 лет;
- производственный и хозяйственный инвентарь 3 -15 лет;
- транспортные средства 3-10 лет.

В соответствии с ФСБУ 6/2020 элементы амортизации основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования этого объекта (СПИ, ликвидационная стоимость, способ начисления амортизации).

Проверка проводится:

- ежеквартально в конце каждого отчетного периода;
- в рамках инвентаризации основных средств (при проведении инвентаризации в данном отчетном периоде);
- при наступлении событий, свидетельствующих о возможном изменении принятых элементов амортизации.

По результатам проверки принимается решение об изменении соответствующих элементов амортизации.

Данные изменения отражаются как изменение оценочных значений – перспективно.

Амортизация с применением новых элементов начисляется с 01 числа месяца, следующего за месяцем даты принятия решения об изменении элементов амортизации.

Предприятие учитывает запасы для капитальных вложений на счете 10 «Материалы», субсчет 8 «Строительные материалы». Такие запасы учитываются в составе капитальных вложений.

Предприятие ежегодно по состоянию на 31 декабря проверяет капитальные вложения на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

При проверке основных средств и капитальных вложений на обесценение, проведенной по состоянию на 31.03.2025 г., признаков обесценения основных средств и капитальных вложений не выявлено.

2.5. Имущество, полученное по договорам аренды

Предприятие применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» с даты его обязательного применения: с 01.01.2022 г.

Амортизация прав пользования арендованным имуществом начисляется линейным способом. В 1 квартале 2025 года сумма начисленной амортизации арендованного имущества составила 11887 тыс. руб.

Стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой предприятие привлекало или могло бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

Затрат на улучшение предметов аренды в 1 квартале 2025 г. не производилось.

2.6. Запасы

Предприятие применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы» для учета запасов.

Запасы, предназначенные для управленческих нужд, в целях внутреннего контроля учитываются в составе запасов в соответствии с ФСБУ 5/2019 в обычном порядке на счете 10 «Материалы» с последующим отнесением на расходы.

При отпуске запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости за месяц. Средняя себестоимость определяется путем деления общей себестоимости каждого вида запасов на их количество, складывающихся соответственно из себестоимости и количества остатка на начало месяца и поступивших запасов в течение данного месяца (по средней взвешенной за месяц).

На каждую отчетную дату проводится анализ запасов на обесценение, при необходимости создается резерв на сумму превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи, определяемой в соответствии с пунктом 29 ФСБУ 5/2019.

2.7. Денежные средства и денежные эквиваленты, представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К денежным эквивалентам Предприятие относит высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости: краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трёх месяцев.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, относятся к денежным потокам от текущих операций.

При наличии у Предприятия соответствующих операций, в отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- поступления денежных средств от принципалов (комитентов), подлежащие перечислению поставщикам, по договорам, в которых Предприятие выступает в качестве агента (комиссионера);
- платежи и поступления от операций, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата;
- суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам, платежей в бюджетную систему и возмещений из бюджета по НДС.

Поступления и платежи в связи с начислением процентов на остатки денежных средств на расчетных счетах, по денежным эквивалентам отражаются в составе денежных потоков от текущих операций.

2.8. Доходы и расходы

В качестве доходов по обычным видам деятельности учитываются:

- доходы от оказания услуг по передаче электрической энергии;
- доходы от оказания услуг по передаче тепловой энергии;
- доходы от технологического присоединения к сетям теплоснабжения;
- доходы от технологического присоединения к сетям электроснабжения;
- прочие доходы.

Выручка отражается по мере оказания услуг, выполнения работ, отгрузки товаров покупателям и заказчикам и предъявления им расчетных документов за минусом налога на добавленную стоимость.

Предприятие формирует полную производственную себестоимость с учетом общепроизводственных расходов. Технологический процесс не предусматривает остатков незавершенного периода, все общепроизводственные расходы относятся на себестоимость того периода, в котором они понесены.

Учет управленческих расходов ведется на счете 26 «Общехозяйственные расходы», которые не включаются в состав себестоимости и отражаются в отчете о финансовых результатах отдельной строкой.

В составе прочих доходов и расходов учитываются доходы и расходы, не связанные с оказанием услуг, выполнением работ, реализацией товаров.

2.9. Существенность искажений

Ошибка признается Предприятием существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению статьи отчетности за отчетный год не менее чем на 5%. С учетом характера статьи бухгалтерской отчетности существенной может быть признана ошибка, приводящая и к меньшему размеру искажения.

2.10. Изменения в учетной политике Предприятия на 2025 год по сравнению с 2024 годом

2.10.1. Вступление в силу ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская отчетность" и ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация"

Предприятие применяет ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская отчетность" и ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация" с даты их обязательного применения, а именно с 01.01.2025г. В связи с началом применения ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская отчетность" в учетную политику на 2025 год были внесены изменения в формы и показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности.

С 2025 года отражение доходных вложений в материальные ценности в Бухгалтерском балансе осуществляется по строке 1150 «Основные средства», в т.ч. по строке «Основные средства в организации». В связи с изменением учетной политики входящие показатели в Бухгалтерском балансе на 31.12.2023 и на 31.12.2024 приведены в сопоставимый вид. Информация об изменении показателей раскрыта в разделе 2.11 «Данные прошлых отчетных периодов» настоящих пояснений в разделе «Корректировки в связи с изменением учетной политики».

2.11. Данные прошлых отчетных периодов

Корректировки в связи с изменением учетной политики

(1) Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская отчетность" с 01.01.2025 года (см. пункт 2.10.1 настоящих пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах) в сравнительные данные, включенные в бухгалтерскую отчетность за 1 квартал 2025 год, были внесены корректировки.

Корректировка данных отчетного периода в связи с изменениями учетной политики

Наименование показателя	Код строки	Графа "На 31.12.2024"			Графа "На 31.12.2023"		
		В Бухгалтерском балансе на 31 декабря 2024 г.	Корректировка	В Бухгалтерском балансе на 31 декабря 2024 г.	В Бухгалтерском балансе на 31 декабря 2023 г.	Корректировка	В Бухгалтерском балансе на 31 декабря 2023 г.
АКТИВ							
Основные средства	1150	9 899 705	361 644	10 261 349	7 068 122	82 853	7 150 975
Основные средств в организации	11501	5 582 129	361 644	5 943 773	4 568 787	82 853	4 651 640
Доходные вложения в материальные ценности	1160	361 644	(361 644)	0	82 853	(82 853)	0
Итого по разделу I	1100	11 548 705	0	11 548 705	8 822 031	0	8 822 031
Баланс	1600	14 404 565	0	14 404 565	13 065 611	0	13 065 611

III. Раскрытие существенных показателей

3.1. Нематериальные активы

Предприятием применяются ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Информация о наличии и движении нематериальных активов раскрыта ниже в таблице 3.1.

По состоянию на 31.03.2025г. нематериальные активы проверены на обесценение в порядке, определенном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

Нематериальные активы, подлежащие обесценению, по состоянию на 31.03.2025г. отсутствуют.

3. Нематериальные активы
3.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода			
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация				
Нематериальные активы - всего	За январь - март 2025 г.	1 996	(138)	-	-	-	(50)	-	-	-	1 996	(188)		
	За январь - март 2024 г.	-	-	475	-	-	(1)	-	-	-	475	(1)		
в том числе: Программы ЭВМ	За январь - март 2025 г.	1 652	(112)	-	-	-	(41)	-	-	-	1 652	(154)		
	За январь - март 2024 г.	-	-	131	-	-	(1)	-	-	-	131	(1)		
из них исключительны е права	За январь - март 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
	За январь - март 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
Сайт	За январь - март 2025 г.	344	(26)	-	-	-	(9)	-	-	-	344	(34)		
	За январь - март 2024 г.	-	-	344	-	-	-	-	-	-	344	-		
из них исключительны е права	За январь - март 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
	За январь - март 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		

3.2. Основные средства, капитальные вложения в основные средства, права пользования активами

Информация о наличии и движении основных средств, капитальных вложениях в основные средства, правах пользования активами раскрыта ниже в таблицах 4.1, 4.2, 4.5.

Основные средства отражены в бухгалтерском балансе по первоначальной стоимости (подлежащие переоценке – по переоцененной) за минусом накопленной амортизации за все время эксплуатации.

Остаточная стоимость доходных вложений в материальные ценности отражена в строке 1150.

Оборудование к установке отражено в строке 1150.

4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода			
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	Обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За январь - март 2025 г.	10 795 146	(4 851 617)	85 429	(4 240)	2 823	(155 336)	-	-	-	-	-	10 876 335	(5 004 130)
	За январь - март 2024 г.	9 021 811	(4 370 171)	238 629	(9 046)	5 207	(121 471)	-	-	-	-	-	9 251 394	(4 486 435)
в том числе: Здания	За январь - март 2025 г.	1 181 867	(201 180)	8 473	(534)	92	(6 342)	-	-	-	-	-	1 189 806	(207 430)
	За январь - март 2024 г.	1 022 647	(177 656)	20 178	-	-	(5 480)	-	-	-	-	-	1 042 825	(183 136)
Сооружения	За январь - март 2025 г.	3 077 433	(1 829 486)	4 155	-	-	(55 124)	-	-	-	-	-	3 081 588	(1 884 610)
	За январь - март 2024 г.	2 762 624	(1 634 116)	27 100	-	-	(46 913)	-	-	-	-	-	2 789 724	(1 681 029)
Машины и оборудование (кроме офисного)	За январь - март 2025 г.	2 606 100	(1 332 000)	22 291	(1 436)	1 406	(32 534)	-	-	-	-	-	2 626 955	(1363128)
	За январь - март 2024 г.	2 179 966	(1 238 698)	66 027	(6 750)	3 754	(27 790)	-	-	-	-	-	2 239 243	(1 262 734)
Офисное оборудование	За январь - март 2025 г.	28 628	(20 743)	370	-	-	(1 695)	-	-	-	-	-	28 998	(22 438)
	За январь - март 2024 г.	28 214	(13 854)	-	-	-	(1 765)	-	-	-	-	-	28 214	(15 619)
Транспортные средства	За январь - март 2025 г.	669 669	(247 337)	5 983	(2 270)	1 325	(14 972)	-	-	-	-	-	673 382	(260 984)
	За январь - март 2024 г.	319 528	(204 864)	-	-	-	(6 539)	-	-	-	-	-	319 528	(211 403)
Производственный и хозяйственный инвентарь	За январь - март 2025 г.	10 214	(6 349)	-	-	-	(157)	-	-	-	-	-	10 214	(6 506)
	За январь - март 2024 г.	8 756	(5 799)	-	-	-	(130)	-	-	-	-	-	8 756	(5 929)

Передаточные устройства	За январь - март 2025 г.	3 221 235	^(1214522)	44 157	-	-	(44 512)	-	-	-	-	3 265 392	(1259034)
	За январь - март 2024 г.	2 700 076	(1 095 184)	125 324	(2 296)	1 453	(32 854)	-	-	-	-	2 823 104	(1 126 585)
Инвестиционная недвижимость - всего	За январь - март 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За январь - март 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Здания	За январь - март 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За январь - март 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	Изменения за период								На конец периода	
		На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)	амортизация	обесценение	переоценка	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	
Права пользования активами - всего	За январь - март 2025 г.	73 110	(10 471)	-	-	(1 416)	-	-	73 110	(11 887)	
	За январь - март 2024 г.	112 682	(12 271)	496	(4 232)	-	(3 039)	-	108 946	(15 310)	
	За январь - март 2025 г.	31 391	(6 530)	-	-	(1 121)	-	-	31 391	(7 651)	
В том числе	Машины и оборудование (кроме офисного)	31 391	(2 046)	-	-	(1 121)	-	-	31 391	(3 167)	
	Транспортные средства	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	За январь - март 2024 г.	35 058	(7 433)	-	-	(1 608)	-	-	35 058	(9 041)	
	За январь - март 2025 г.	41 719	(3 941)	-	-	(295)	-	-	41 719	(4 236)	
Земельные участки	За январь - март 2024 г.	46 233	(2 792)	496	(4 232)	(310)	-	-	42 497	(3 102)	
	За январь - март 2025 г.										

4.5. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	За январь - март 2025 г.	213 474	-	68 645	-	-	(66 813)	215 306	-
	За январь - март 2024 г.	242 350	-	5 007	-	-	(67 178)	180 179	-
в том числе:	За январь - март 2025 г.	213 474	-	68 645	-	-	(66 813)	215 306	-
	За январь - март 2024 г.	242 350	-	5 007	-	-	(66 813)	215 306	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	За январь - март 2025 г.	4 041 707	-	186 176	-	-	(85 430)	4 142 453	-
	За январь - март 2024 г.	2 156 574	-	237 197	-	-	(238 150)	2 155 621	-
в том числе:	За январь - март 2025 г.	4 041 707	-	186 176	-	-	(85 430)	4 142 453	-
	За январь - март 2024 г.	2 156 574	-	186 176	-	-	(85 430)	4 142 453	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	За январь - март 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За январь - март 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

На отчетную дату в составе прочих внеоборотных активов (стр. 1190) отражены:
 -авансы, выданные под капитальное строительство без учета НДС 856 100 тыс. руб.
 -запасы для капитального строительства основных средств 73 112 тыс. руб.

3.3. Финансовые вложения

Информация о наличии и движении финансовых вложений раскрыта в таблице 5.1.

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка	
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка						
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За январь - март 2025 г.	100	(100)	-	-	-	-	-	-	100	(100)	
	За январь - март 2024 г.	100	(100)	-	-	-	-	-	-	100	(100)	
в том числе акции	За январь - март 2025 г.	100	(100)	-	-	-	-	-	-	100	(100)	
	За январь - март 2024 г.	100	(100)	-	-	-	-	-	-	100	(100)	
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За январь - март 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	За январь - март 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Итого	За январь - март 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	За январь - март 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

На отчетную дату в составе финансовых вложений отражен вклад в уставный капитал дочернего Общества ОАО «Электрический транспорт» в сумме 100 тыс. руб.

Резерв под обесценение финансовых вложений сформирован в размере 100% стоимости вклада в связи с наличием признаков устойчивого существенного снижения стоимости финансовых вложений (доходов от вклада в уставный капитал Предприятие не получает).

3.4. Запасы

Информация о наличии и движении запасов раскрыта в таблице 6.1.

Запасов, переданных в залог, нет.

В 2025 году сформирован резерв под обесценение запасов.

Авансов (задатков), уплаченных в связи с приобретением запасов, в существенных суммах на отчетные даты не имеется.

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	
					фактическая себестоимость (901 956)	резерв под обесценение		фактическая себестоимость обесценение	резерв под обесценение			
Запасы - всего	За январь - март 2025 г.	395 315	(1 808)	1 011 950	(901 956)	-	-	-	X	X	366 485	(1 576)
	За январь - март 2024 г.	395 315	(5 939)	1 967 648	(1 970 657)	-	979	-	X	X	363 197	(4 960)
в том числе: Сырье и материалы	За январь - март 2025 г.	395 315	(1 808)	57 036	(86 066)	232	-	-	-	-	366 485	(1 576)
	За январь - март 2024 г.	356 798	(5 939)	93 192	(98 936)	-	-	-	-	-	360 463	(4 960)
Готовая продукция	За январь - март 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За январь - март 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары	За январь - март 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За январь - март 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты на доставку товаров до складов организации	За январь - март 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За январь - март 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары отгруженные	За январь - март 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За январь - март 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Незавершенное производство	За январь - март 2025 г.	-	-	1 418 014	1 418 014	-	-	-	70 835	-	-	-
	За январь - март 2024 г.	-	-	1 937 716	(1 934 982)	-	-	-	63 005	-	2 734	-
Расходы будущих периодов	За январь - март 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.5. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность отражена в бухгалтерском балансе за вычетом резерва по сомнительным долгам.

Информация о наличии на конец отчетного периода отдельных видов дебиторской задолженности, просроченной дебиторской задолженности раскрыта в таблицах 7.1., 7.2.

7.1 Наличие дебиторской задолженности

Наименование строки в балансе	Наименование показателя	Остаток на конец периода, тыс.руб.		
		на 31.03.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
	Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	47 175	37 260	31 710
	Величина резерва по сомнительным долгам	-24 473	-24 307	-22 524
	Балансовая стоимость долгосрочной ДЗ	22 702	12 953	9 186
	в том числе:			
	Расчеты с покупателями и заказчиками	31 415	28 565	23 820
	Величина резерва по сомнительным долгам	-24 473	-24 307	-19 973
Долгосрочная дебиторская задолженность по расчетам с покупателями и заказчиками	Балансовая стоимость расчетов с покупателями и заказчиками	6 942	4 258	3 847
	Авансы выданные (расчеты с поставщиками)	15 760	8 695	7 890
	Величина резерва по сомнительным долгам	0	0	-2 551
Долгосрочная дебиторская задолженность по расчетам с поставщиками и подрядчиками	Балансовая стоимость по расчетам с поставщиками и подрядчиками	15 760	8 695	5 339
	Прочая	-	-	-
	Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	467 016	629 715	347 519
	Величина резерва по сомнительным долгам	-1 208	-840	-2 039
	Балансовая стоимость краткосрочной ДЗ	465 808	628 875	345 480
	в том числе:			
	Расчеты с покупателями и заказчиками, учтенная по условиям договора	379 387	524 128	256 941
	Величина резерва по сомнительным долгам	-1 208	-840	-2 039
Краткосрочная дебиторская задолженность по расчетам с покупателями и заказчиками	Балансовая стоимость расчетов с покупателями и заказчиками	378 179	523 288	254 902
	Авансы выданные (расчеты с поставщиками)	87 629	105 587	90 578
	Величина резерва по сомнительным долгам	0	0	0
Краткосрочная дебиторская задолженность по расчетам с поставщиками и подрядчиками	Балансовая стоимость по расчетам с поставщиками и подрядчиками	87 629	105 587	90 578
	Прочая	74 572	86 806	51 231

	Величина резерва по сомнительным долгам	-383	-383	-2 626
Прочая дебиторская задолженность	Балансовая стоимость прочей дебиторской задолженности	74 189	86 423	48 605
	Итого	588 763	753 781	430 460
	Величина резерва по сомнительным долгам	-26 064	-25 530	-27 189
Дебиторская задолженность	Балансовая стоимость	562 699	728 251	403 271

Величина дебиторской задолженности по авансам, выданным под капитальное строительство, отражена в активе баланса по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» за минусом НДС.

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 марта 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	24 589	1 111	24 150	3 981	27 902	4 238
в том числе:						
расчеты с покупателями и заказчиками	24 343	1 016	23 904	3 886	20 992	1 117
расчеты с поставщиками и подрядчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	-	-	-	-	4 138	2 540
прочая	246	95	246	95	2772	581

3.6. Денежные средства и денежные эквиваленты

Состав денежных средств и денежных эквивалентов раскрыт в бухгалтерском балансе.

Денежных средств, не доступных для использования Предприятием, на отчетные даты не имеется.

Величина денежных средств, которые могут быть получены Предприятием на условиях овердрафта, составляет 150 000 тыс. руб. (период доступности до 19.06.2026 г.)

3.7. Прочие оборотные активы

По строке 1260 «Прочие оборотные активы» отражен НДС по полученным от покупателей авансам и предоплатам в размере 735 797тыс. руб.

3.8. Капитал и резервы

Уставный фонд

Единственным собственником Предприятия является Владивостокский городской округ.

Уставный фонд на отчетную дату составляет 1 259 751 тыс. руб. Уставный фонд полностью оплачен.

Переоценка внеоборотных активов

По строке 1340 «Переоценка внеоборотных активов» отражены результаты обязательной переоценки, которая проводилась на 01.01.1998. При выбытии активов суммы из добавочного

капитала переносятся на нераспределенную прибыль Предприятия.

Добавочный капитал (без переоценки)

По строке 1350 «Добавочный капитал (без переоценки)» отражена сумма полученного имущества от собственника сверх размера уставного капитала.

В отчетном году за Предприятием на праве хозяйственного ведения закреплено имущество стоимостью 29 993 тыс. руб. (в 2024 г. – 670 570 тыс. руб.).

Резервный фонд

Уставом Предприятия предусмотрено формирование резервного фонда и фонда накопления в общей сумме 500 тыс. руб. Фонды сформированы в полном размере.

Нераспределенная прибыль

В составе показателя строки 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» Предприятие отражает прибыли и убытки отчетного года.

Чистый убыток текущего года составил 108 354 тыс. руб.

3.9. Обязательства (кредиторская задолженность)

Информация о наличии на конец отчетного периода отдельных видов обязательств (кредиторской задолженности), просроченных обязательств (просроченной кредиторской задолженности) раскрыта в таблицах 8.1., 8.2.

8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование строки	Наименование показателя	Остаток на конец периода		
		на 31.03.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
	Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5 905 134	5 848 141	4 431 160
	в том числе:			
Заемные средства	кредиты	-	-	-
	займы	1 476 837	1 476 837	1 476 837
Прочие обязательства	прочая, в т.ч.:	4 428 297	4 371 304	2 954 323
Кредиторская задолженность по расчетам с покупателями и заказчиками	авансы полученные от покупателей и заказчиков	4 372 685	4 310 624	2 954 323
	Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	1 689 249	1 790 870	2 690 854
	в том числе:			
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	расчеты с поставщиками и подрядчиками	397 162	540 315	529 708
Расчеты с покупателями и заказчиками	авансы полученные от покупателей и заказчиков	65 227	1 931	337 949
	расчеты по налогам и взносам	115 987	121 490	132 940
Заемные средства	кредиты	21 846	22 046	156 118
	займы	-	-	-
	прочая	1 089 027	1 105 088	1 534 139
	Итого	7 594 383	7 639 011	7 122 014

Задолженность по авансам, полученным от покупателей, отражена в составе кредиторской задолженности в полном размере (включая НДС с авансов). Сумма НДС с авансов отражена в активе бухгалтерского баланса в составе показателя строки 1260 «Прочие оборотные активы» в строке «НДС по авансам и предоплатам»

Предприятие кредитруется в ПАО АКБ «Приморье».

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 марта 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	476	476	476	476	2 546	2 546
в том числе:						
расчеты с поставщиками и подрядчиками	476	476	476	476	2 546	2 546
расчеты с покупателями и заказчиками	-	-	-	-	-	-
прочая задолженность	-	-	-	-	-	-

3.10. Прочие обязательства

По строке 1550 «Прочие краткосрочные обязательства» бухгалтерского баланса отражены суммы НДС по выданным поставщикам авансам и предоплатам в размере 3 339 тыс. руб.

3.11. Доходы по обычным видам деятельности

Расшифровка доходов по видам деятельности представлена в таблице 10.1.

10.1 Доходы по обычным видам деятельности

Виды доходов	1 кв 2025	1 кв 2024
Услуги по передаче тепловой энергии	561 939	433 858
Услуги по передаче электрической энергии	511 271	1 202 537
Технологическое присоединение к сетям теплоснабжения	48	
Технологическое присоединение к сетям электроснабжения	29 795	41 309
Прочие виды деятельности	98 514	24 467
Субсидия на недополученные доходы от снижения тарифа на э/эн	24 298	16 915
Субсидия на недополученные доходы от снижения тарифа на т/эн		
Всего	1 225 865	1 719 086

3.12. Себестоимость продаж

10.2 Расшифровка расходов по видам деятельности

Себестоимость продаж	1 кв 2025	1 кв 2024
Услуги по передаче тепловой энергии	716 616	710 764
Услуги по передаче электрической энергии	594 216	1 143 297
Технологическое присоединение к сетям теплоснабжения	1 529	1 712
Технологическое присоединение к сетям электроснабжения	7 556	6 735
Прочие виды деятельности	156 168	129 942
ИТОГО	1 476 085	1 992 450

Информация о расходах по обычным видам деятельности по элементам затрат раскрыта в таблице 10.3

10.3 Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За январь - март 2025 г.	За январь - март 2024 г.
Материальные затраты	122 111	868 270
Затраты на оплату труда	321 936	323 507
Отчисления на социальные нужды	97 765	98 403
Амортизация	133 667	109 957
Прочие затраты	800 606	595 047
Итого по элементам	-	-
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	(2 734)
Итого расходы по обычным видам деятельности	1 476 085	1 992 450

3.13. Налог на прибыль

Определение величины текущего налога на прибыль осуществляется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль. Применяемая ставка налога на прибыль – 25%.

3.14. Оценочные обязательства

Информация об оценочных обязательствах раскрыта в таблице 8.3

8.3 Оценочные обязательства

Наименование показателя	Год	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	за январь-март 2025 год	607 228	59 136	(138 677)		648 901
	за январь-март 2024 год	697 003	117 843	(121 214)		693 631
в том числе: обязательства по оплате отпусков	за январь-март 2025 год	67 827	40 369	(17 463)		90 733
	за январь-март 2024 год	57 114	38 027	(17 982)		77 159
обязательства на выплату вознаграждения по итогам года	за январь-март 2025 год	0	12 958			12 958
	за январь-март 2024 год	103 233	32 968	(103 233)		32 968
обязательства по расходам	за январь-март 2025 год	539 401	5 809			545 210
	за январь-март 2024 год	536 656	46 848			583 504

3.15. Обеспечения обязательств и платежей

Информация об обеспечении обязательств раскрыта в таблице 9.

9. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 марта 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	39 865	150 761	187 925
в том числе:			
Обеспечительный платеж	1 292	3 405	14 085
Банковская гарантия	38 573	147 356	173 840
Выданные - всего	0	438	724
в том числе:			
Обеспечительный платеж	0	438	724
Банковская гарантия	-	-	-

3.16. Условные обязательства

Судебные разбирательства, претензии

Предприятие является ответчиком в ряде судебных процессов. На предприятии сформировано оценочное обязательство по судебным рискам в размере 220 448 тыс. руб.

3.17. Связанные стороны

Связанными сторонами Предприятия являются:

- дочернее Общество ОАО «Электрический транспорт»;
- единоличный исполнительный орган - директор.

Бенефициарных владельцев нет, так как Предприятие находится в муниципальной собственности.

3.18. События после отчетной даты

События после отчетной даты 31 марта 2025 г., которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое положение МУПВ «ВПЭС», рассмотренные согласно перечню, указанному в ПБУ 7/98 «События после отчетной даты», отсутствуют.

Согласно Муниципальному правовому акту города Владивостока от 03.02.2025г. № 151-МПА «О внесении изменений в приложение к МПА города Владивостока от 03.12.2024г. № 140-МПА «Программа приватизации муниципального имущества в городе Владивостоке на 2025 и 2026 годы» имущественный комплекс МУПВ «ВПЭС» включен в прогнозный план приватизации.

3.19. Информация о непрерывности деятельности

В 1 квартале 2025 г. на деятельность организаций оказывал и продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, - геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление, ограничения, связанные с распространением коронавируса, внешнеполитические события (СВО).

Руководство проанализировало влияние указанных обстоятельств на финансовые показатели Предприятия:

- волатильность на рынках капитала, товарных и валютных рынках существенно не повлияла на финансовое положение и результаты деятельности Предприятия;
- существенного снижения доходов Предприятия не наблюдается;
- существенного обесценения финансовых активов и обязательств не произошло;
- перевод части сотрудников на удаленную работу в 1 квартале 2025 года не осуществлялся.

Руководство Предприятия произвело оценку способности организации продолжать свою деятельность в обозримом будущем, приняв во внимание всю доступную информацию о будущем, срок которого составляет не меньше двенадцати месяцев после окончания отчетного периода. По оценке руководства, у Предприятия отсутствует существенная неопределенность в отношении событий или условий, которые могут вызвать значительные сомнения в способности организации продолжить свою деятельность в обозримом будущем. Годовая бухгалтерская отчетность Предприятия составлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Руководство Предприятия следит за развитием экономической ситуации и предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Предприятия. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Директор



Родькин А.С.

«28» апреля 2025 г.