



**РЕСПУБЛИКАНСКАЯ СЛУЖБА ПО ТАРИФАМ
ДОНЕЦКОЙ НАРОДНОЙ РЕСПУБЛИКИ
(РСТ ДНР)**

ПРИКАЗ № 08

«23» марта 2018г.

г. Донецк

*Об утверждении Методических указаний
по ведению раздельного учета
по видам деятельности в сфере электроэнергетики
и форм отчетности*



Во исполнение пункта 2 части 3 статьи 25, статьи 34 Закона Донецкой Народной Республики «Об электроэнергетике», в соответствии с подпунктом 2.2.4. пункта 2.2. Положения о Республиканской службе по тарифам Донецкой Народной Республики, Постановлением Совета Министров Донецкой Народной Республики от 16 августа 2016 года № 10-32 «О создании Республиканской службы по тарифам», с целью установления единого подхода к ведению раздельного учета по видам деятельности в сфере электроэнергетики Донецкой Народной Республики и определения форм и сроков предоставления отчетов о финансовых результатах субъектами электроэнергетики,

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить:

1.1. Методические указания по ведению раздельного учета по видам деятельности в сфере электроэнергетики (приложение 1);

1.2. форму отчетности «Отчёт о финансовых результатах и выполнении сметы затрат по лицензированным видам деятельности» (приложение 2);

1.3. форму отчётности «Отчёт о финансовых результатах и выполнении сметы затрат по оперативно-диспетчерскому управлению в сфере электроэнергетики» (приложение 3).

2. Субъектам электроэнергетики обеспечить организацию:

2.1. ведения отдельного учёта (в том числе первичного бухгалтерского учёта) продукции, доходов и затрат по видам деятельности согласно статье 34 Закона Донецкой Народной Республики «Об электроэнергетике», в соответствии с Методическими указаниями по ведению учёта по видам деятельности в сфере электроэнергетики (приложение 1);

2.2. ежемесячного, в срок до 15 числа месяца, следующего за отчетным, предоставления в Республиканскую службу по тарифам Донецкой Народной Республики отчётной информации согласно форм отчётности (приложения 2, 3).

3. Контроль исполнения настоящего Приказа возложить на начальника отдела регулирования тарифов и услуг в электроэнергетике Шевченко А.А.

4. Настоящий Приказ вступает в силу со дня его официального опубликования.

Руководитель



А. Н. Алипов

Методические указания по ведению раздельного учета по видам деятельности в сфере электроэнергетики

I. Общие положения

1.1. Настоящие Методические указания по ведению раздельного учета по видам деятельности в сфере электроэнергетики (далее – Методические указания) разработаны в соответствии со статьей 34 Закона Донецкой Народной Республики «Об электроэнергетике».

1.2. Действие настоящих Методических указаний распространяется на субъекты электроэнергетики, которые осуществляют хозяйственную деятельность в сфере электроэнергетики, либо иных законных владельцев или уполномоченные в установленном порядке организации на управление объектами по производству электрической энергии, в силу технологических особенностей работы которых согласно Закону Донецкой Народной Республики «Об электроэнергетике» установлена обязанность оказывать услуги по обеспечению системной надежности (далее – субъекты электроэнергетики).

1.3. Настоящие Методические указания определяют механизм и принципы разделения учета продукции, услуг, доходов и расходов (затрат) субъектов электроэнергетики между видами деятельности в сфере электроэнергетики для определения необходимого дохода при расчете цен (тарифов), ведения учета и отчетности по соответствующему виду деятельности.

Для целей настоящих Методических указаний под ведением раздельного учета по видам деятельности понимается разделение (в натуральном и стоимостном выражении) в учете доходов и расходов (затрат) от различных видов деятельности, а так же имущества и обязательств, относящихся к различным видам деятельности, субъектами электроэнергетики, которые осуществляют регулируемые виды деятельности в электроэнергетике.

1.4. Субъекты электроэнергетики, согласно статье 34 Закона Донецкой Народной Республики «Об электроэнергетике», обязаны вести раздельный учет (в том числе первичный бухгалтерский учет) продукции, услуг, доходов и расходов (затрат) по следующим видам деятельности в электроэнергетике:

- 1) производство электрической энергии и мощности;
- 2) передача электрической энергии (в том числе эксплуатация объектов электроэнергетики);
- 3) реализация (сбыт) электрической энергии и мощности;
- 4) оперативно-диспетчерское управление.

1.5. Для каждого вида деятельности субъектом электроэнергетики ведется отдельный учет и отчетность для исключения перекрестного субсидирования между видами деятельности в электроэнергетике.

1.6. Учетная политика предприятия формируется в соответствии с действующим законодательством и с учетом настоящих Методических указаний.

Субъект электроэнергетики после определения и утверждения учетной политики обязан уведомить о нем Республиканскую службу по тарифам Донецкой Народной Республики (далее – РСТ ДНР).

В случае внесения изменений в действующие нормативные правовые акты и в настоящие Методические указания, субъект электроэнергетики обязан внести соответствующие изменения в свою учетную политику и уведомить о них РСТ ДНР при очередном пересмотре цен (тарифов).

1.7. Понятия, применяемые в настоящих Методических указаниях, используются в значениях, предусмотренных Законом Донецкой Народной Республики «Об электроэнергетике», Правилами технологического присоединения энергопринимающих устройств объектов электроэнергетики к Энергетической системе Донецкой Народной Республики, утвержденными приказом Министерства угля и энергетики Донецкой Народной Республики от 03 июля 2017 года № 180 и Правилами пользования электрической энергией, утвержденными Постановлением Национальной комиссии по вопросам регулирования электроэнергетики от 31 июля 1996 года № 28 (действуют на территории Донецкой Народной Республики согласно статье 86 Конституции Донецкой Народной Республики).

II. Принципы разделения учета (в том числе первичного бухгалтерского учета) продукции, услуг, доходов и расходов (затрат) между видами деятельности в сфере электроэнергетики

2.1. Для целей настоящих Методических указаний распределение расходов (затрат) и активов между видами деятельности, указанными в пункте 1.4 раздела I, осуществляется по признаку места возникновения, основанному на распределении функций между структурными подразделениями субъекта электроэнергетики и в зависимости от характера производства – основное и вспомогательное производство, общепроизводственные и административные функции.

2.2. Формирование статей расходов (затрат) производится согласно положениям (стандартам) бухгалтерского учета и другими действующими нормативными документами по формированию себестоимости производства, передачи и реализации, сбыта(поставки) электрической и тепловой энергии.

2.3. По признаку места возникновения выделяются самостоятельные объекты учета расходов (затрат).

2.4. По признаку характера производства:

1) к основному производству относятся структурные подразделения, которые непосредственно осуществляют виды деятельности, перечисленные в пункте 1.4 раздела I настоящих Методических указаний;

2) к вспомогательному производству относятся структурные подразделения, обслуживающие основное производство и другие виды деятельности (работы по техническому обслуживанию, ремонт технических средств, обеспечение инструментом, запасными частями для ремонта оборудования, предоставление транспортных услуг (ремонтно-механические и ремонтно-строительные подразделения, автотранспортная служба и другие подразделения согласно штатному расписанию субъекта электроэнергетики), и т.д.;

3) к общепроизводственным и административным функциям относятся общехозяйственные функции структурных подразделений субъекта электроэнергетики, которые направлены на обслуживание основных и вспомогательных производств, управление субъектом электроэнергетики.

Допускается одновременное применение различных принципов распределения для различных статей расходов (затрат).

III. Распределение функций по видам деятельности в сфере электроэнергетики

3.1. Функции, которые относятся к производству электрической энергии и мощности:

- 1) производство электрической энергии и мощности;
- 2) производство электрической энергии, которая используется в технологическом процессе при изготовлении прочей продукции и оказании услуг (в том числе по регулируемым и лицензируемым видам деятельности)
- 3) производство тепловой энергии;
- 4) транспортировка тепловой энергии;
- 5) поставка тепловой энергии;
- 6) предоставление услуг по центральному горячему водоснабжению.

3.2. Функции, которые относятся к передаче электрической энергии (в том числе эксплуатации объектов электроэнергетики):

3.2.1. Функции, которые относятся к передаче (транспортировке) электрической энергии (в том числе эксплуатации объектов электроэнергетики) магистральными и межгосударственными электрическими сетями:

- 1) передача (транспортировка) электрической энергии и мощности по магистральным и межгосударственным электрическим сетям;
- 2) эксплуатация электрических сетей, планирование, организация и выполнение работ по технической эксплуатации и обслуживанию, контролю, профилактическим испытаниям и диагностике, текущим и капитальным ремонтам, реконструкции и новому строительству электрических сетей, в том числе линий электропередач, подстанций, распределительных пунктов, трансформаторных подстанций, оборудования релейной защиты и автоматики, средств автоматического и диспетчерского управления;
- 3) разработка и утверждение сметной документации на техническое обслуживание, текущие и капитальные ремонты сетевого и вспомогательного производственного оборудования, зданий и сооружений;

4) развитие электрических сетей, внедрение новых типов оборудования и передовых технологий, совершенствование схем и режимов электроснабжения, в том числе для обеспечения резерва мощности электрических сетей для подключения новых потребителей;

5) разработка инвестиционных программ и изменений к ним, подготовка документов для согласования и утверждения, обеспечение выполнения инвестиционных программ в рамках обеспечения передачи электрической энергии магистральными и межгосударственными электрическими сетями;

6) ремонт, реконструкция, техническое обслуживание, новое и капитальное строительство электрических сетей;

7) ведение учета электрической энергии, которая используется для собственных и хозяйственных нужд, а также в процессе передачи электрической энергии (фактический технологический расход электрической энергии) и ее приобретения (собственные, хозяйственные нужды и фактический технологический расход электрической энергии) в государственном оптовом рынке электрической энергии и мощности;

8) эксплуатация и техническое обслуживание машин, механизмов и производственных баз по обслуживанию электрических сетей;

9) обслуживание и эксплуатация средств учета электрической энергии, которые находятся в собственности субъекта электроэнергетики, что включает проверку, поверку, ремонт, пломбирование и замену средств учета;

10) расчет экономических коэффициентов и коэффициентов нормативного технологического расхода электрической энергии и применение нормативных характеристик технологического расхода электрической энергии;

11) организация и поддержка программного обеспечения и баз данных для осуществления деятельности по передаче электрической энергии;

12) охрана объектов электрических сетей субъекта электроэнергетики по передаче электрической энергии магистральными и межгосударственными электрическими сетями;

13) разработка и утверждение проектно-сметной документации на строительство, реконструкцию и модернизацию электрических сетей и подстанций;

14) работы по эксплуатации, наладке и ремонту, техническому обслуживанию устройств релейной защиты, электроавтоматики и противоаварийной автоматики;

15) обеспечение соблюдения законодательства в сфере охраны окружающей среды;

16) выполнение комплекса мер с целью соблюдения действующего законодательства;

17) подготовка материалов для утверждения (пересмотра) тарифов по передаче электрической энергии магистральными и межгосударственными электрическими сетями;

18) планирование и реализация мероприятий по улучшению экологической ситуации и информирования населения о соблюдении условий безопасности в зоне действующих энергообъектов;

19) участие в разработке и внедрении соответствующих технологий и нормативно-технической документации, другие направления и формы инновационной деятельности;

20) техническое и технологическое обеспечение экспортных и импортных поставок электрической энергии, а также ее транзита магистральными и межгосударственными электрическими сетями согласно заключенных внешнеэкономических договоров;

21) разработка и внедрение мероприятий по снижению технологических и/или сверхнормативных расходов электрической энергии (потерь) в магистральных и межгосударственных электрических сетях;

22) другие работы, связанные с передачей электрической энергии магистральными и межгосударственными электрическими сетями.

3.2.2. Функции, которые непосредственно относятся к передаче электрической энергии (в том числе объектов электроэнергетики) местными (локальными) электрическими сетями:

1) эксплуатация электрических сетей, планирование, организация и выполнение работ по техническому обслуживанию, контролю, профилактическим испытаниям и диагностике, текущим и капитальным ремонтам распределительного оборудования и электрических сетей, оборудования релейной защиты и автоматики, средств автоматического и диспетчерского управления;

2) реконструкция, новое и капитальное строительство электрических сетей, в том числе линий электропередач, подстанций распределительных пунктов, трансформаторных подстанций;

3) оперативно-диспетчерское управление при передаче электрической энергии местными (локальными) электрическими сетями;

4) разработка организационно-технических мероприятий для бесперебойного электроснабжения потребителей, снижения технологических потерь, контроля над соблюдением режимов передачи электрической энергии;

5) развитие электрических сетей, внедрение новых типов оборудования и передовых технологий, совершенствование схем и режимов электроснабжения, в том числе для обеспечения резерва мощности электрических сетей для подключения новых потребителей;

6) эксплуатация, ремонт и техническое обслуживание машин, механизмов, содержание производственных баз по обслуживанию электрических сетей;

7) обеспечение соблюдения законодательства в сфере охраны окружающей среды;

8) установка приборов учета и их опломбировка для контроля технологических расходов в электрических сетях;

9) обслуживание и эксплуатация приборов учета;

10) выполнение комплекса мер с целью соблюдения требований действующего законодательства;

11) ведение учета электрической энергии, используемой для хозяйственных нужд, коммерческих потерь;

12) ведение договорной работы по вопросам использования электрических сетей, приобретения объемов электрической энергии в государственном оптовом рынке электрической энергии и мощности;

13) разработка, утверждение и применение нормативных характеристик технологического расхода электрической энергии, коэффициентов нормативного технологического расхода электрической энергии;

14) внедрение, обновление программного обеспечения для осуществления деятельности по передаче электрической энергии, а также сопровождение баз данных электрических сетей и оборудования с указанием их технических характеристик, в том числе пропускной мощности;

15) охрана объектов электрических сетей субъекта электроэнергетики по передаче электрической энергии местными (локальными) электрическими сетями;

16) обеспечение передачи электрической энергии сетями совместного использования (основных потребителей и владельцев внутридомовых сетей);

17) предоставление информационных услуг и ведение договорной работы с субъектами электроэнергетики по поставке электрической энергии по нерегулируемым тарифам;

18) разработка и утверждение сметной документации на строительство, реконструкцию и модернизацию электрических сетей и подстанций;

19) разработка инвестиционных программ и изменений к ним, подготовка документов для согласования и утверждения, обеспечение выполнения инвестиционных программ в рамках обеспечения передачи электрической энергии местными (локальными) электрическими сетями;

20) организация материально-технического обеспечения деятельности по передаче электрической энергии;

21) разработка и внедрение мероприятий по снижению технологических и/или сверхнормативных расходов электрической энергии (потерь) при передаче электрической энергии местными (локальными) электрическими сетями;

22) другие работы, связанные с передачей электрической энергии.

3.2.3. Функции, которые относятся к передаче (транспортировке) электрической энергии (в том числе эксплуатации объектов электроэнергетики) магистральными и межгосударственными электрическими сетями (мероприятия по технологическому присоединению энергопринимающих устройств и объектов электроэнергетики):

1) технологическое присоединение к магистральным и межгосударственным электрическим сетям;

2) технологическое присоединение к магистральным и межгосударственным электрическим сетям объектов по производству

электрической энергии и мощности энергогенерирующих организаций и объектов электроэнергетики, субъектов электроэнергетики, имеющих установленную генерирующую мощность (в том числе объектов по производству электрической энергии из возобновляемых источников электрической энергии, комбинированного производства электрической и тепловой энергии);

3) ведение договорной работы по предоставлению услуг по технологическому присоединению к магистральным и межгосударственным электрическим сетям;

3.2.4. Функции, которые непосредственно относятся к передаче электрической энергии (в том числе объектов электроэнергетики) местными (локальными) электрическими сетями (мероприятия по технологическому присоединению энергопринимающих устройств и объектов электроэнергетики):

1) технологическое присоединение энергопринимающих устройств заявителей, потребителей и субъектов электроэнергетики по поставке (реализации, сбыту) электрической энергии по регулируемым и нерегулируемым тарифам к собственным электрическим сетям;

2) технологическое присоединение к местным (локальным) электрическим сетям объектов по производству электрической энергии и мощности энергогенерирующих организаций и объектов электроэнергетики субъектов электроэнергетики, имеющих установленную генерирующую мощность (в том числе объектов по производству электрической энергии из возобновляемых источников электрической энергии, комбинированного производства электрической и тепловой энергии);

3) ведение договорной работы по предоставлению услуг по технологическому присоединению к электрическим сетям;

3.3. Функции, которые непосредственно относятся к реализации (сбыту) электрической энергии и мощности:

1) ведение договорной работы с потребителями по реализации (сбыту) электрической энергии, субъектами электроэнергетики по передаче электрической энергии местными (локальными) электрическими сетями;

2) проведение расчетов за потребленную электрическую энергию и других расчетов, предусмотренных условиями договоров с потребителями электрической энергии, в том числе за переданную электрическую энергию электрическими сетями электропередающих организаций, а также электрическими сетями основных потребителей;

3) внедрение и сопровождение программного обеспечения по расчетам потребителей за электрическую энергию и соответствующих баз данных;

4) публикация информации о тарифах на электрическую энергию, поставляемую субъектам хозяйствования (розничных тарифах), плановых отключениях электрических сетей и профилактики электротравматизма среди населения в средствах массовой информации;

5) организация и ведение учета дотаций, льгот и субсидий;

6) контроль над соблюдением режимов потребления электрической энергии, обеспечение расчетов с потребителями за превышение доведенных

договорных величин мощности и объемов потребления электрической энергии;

7) создание и работа комиссии по рассмотрению актов о нарушении Правил пользования электрической энергией, начисление потребителю платы по актам о нарушении Правил пользования электрической энергией;

8) организация и ведение работы по обращениям граждан;

9) контроль показаний средств учета электрической энергии у потребителей электрической энергии, выставление счетов за потребленную электрическую энергию, внесение показателей в базу данных, анализ задолженности потребителей, мониторинг расчетов за потребленную электрическую энергию;

10) эксплуатация, содержание и техническое обслуживание машин, механизмов непосредственно связанных с реализацией (сбытом) электрической энергии;

11) организация и сопровождение программного обеспечения и баз данных для осуществления деятельности, связанной с реализацией (сбытом) электрической энергии;

12) отключение и подключение потребителей электрической энергии

13) выявление безучетного потребления электрической энергии;

14) другие работы, связанные с реализацией (сбытом) электрической энергии.

3.4. Функции, одновременно относящиеся и к деятельности по реализации (сбыту), и к передаче электрической энергии местными(локальными) электрическими сетями:

1) обслуживание и эксплуатация приборов, средств и автоматизированных систем коммерческого учета электрической энергии (АСКУЭ) и локальных оборудования сбора и обработки данных (ЛОСОД) субъекта электроэнергетики, в том числе приборов, средств и автоматизированных систем коммерческого учета электрической энергии (АСКУЭ) и локальных оборудования сбора и обработки данных (ЛОСОД) населения и субъектов хозяйственной деятельности, включающие проверку, поверку, ремонт, опломбировку и замену приборов учета, средств и систем учета;

2) обеспечение снятия показаний приборов учета (в том числе средствами АСКУЭ), учитывающих электрическую энергию, покупаемую в государственном оптовом рынке, у производителей электрической энергии на территории осуществления лицензионной деятельности, у всех категорий потребителей, субъектов электроэнергетики по поставке электрической энергии по регулируемому тарифу, смежных субъектов электроэнергетики и формирования баланса электрической энергии;

3) установка приборов учета и их опломбировка для контроля технологических расходов в электрических сетях;

4) планирование, организация и выполнение работ по технической эксплуатации и обслуживанию, контролю, диагностике, текущим и капитальным ремонтам, обслуживающих машин, механизмов и производственных баз;

5) планирование, организация и выполнение работ по реконструкции и новому строительству производственных баз.

3.5. Функции, которые непосредственно относятся к оперативно-диспетчерскому управлению:

1) централизованное оперативно-диспетчерское управление объектами электроэнергетики, подключенными к Энергетической системе Донецкой Народной Республики;

2) осуществление круглосуточного оперативно-диспетчерского управления для обеспечения согласованной работы отдельных энергогенерирующих объектов электроэнергетики, Государственной магистральной сетевой компании, энергопоставляющих организаций и субъектов электроэнергетики, имеющих установленную генерирующую мощность;

3) контроль над соблюдением режимов передачи и потребления электрической энергии;

4) режимное обеспечение экономичности работы Энергетической системы Донецкой Народной Республики, объектов электроэнергетики при условии рационального использования энергоресурсов;

5) централизованное управление технологическими режимами работы объектов электроэнергетики и энергопринимающих устройств потребителей электрической энергии, если эти объекты и устройства влияют на электроэнергетический режим работы Энергетической системы Донецкой Народной Республики, а также обеспечение функционирования технологической инфраструктуры государственного оптового рынка;

6) управление технологическими режимами работы объектов электроэнергетики и энергопринимающих устройств потребителей электрической энергии и мощности, в отношении которых осуществляется выдача оперативных диспетчерских команд и распоряжений Центральной диспетчерской службой Энергетической системы Донецкой Народной Республики

7) обеспечение надежности функционирования электроэнергетики путем организации отбора исполнителей и оплаты услуг по обеспечению системной надежности, услуг по обеспечению вывода Энергетической системы Донецкой Народной Республики из аварийных ситуаций и услуг по формированию технологического резерва мощностей;

8) обеспечение надежной параллельной работы Энергетической системы Донецкой Народной Республики с сопредельными энергосистемами;

9) обеспечение надежной параллельной работы энергетических станций в составе Энергетической системы Донецкой Народной Республики;

10) обеспечение надежной и бесперебойной передачи электрической энергии через основную сеть энергопоставляющей компании и потребителям, питающимся от основной сети энергосистемы;

11) обеспечение необходимого уровня напряжения в контрольных точках Энергетической системы Донецкой Народной Республики;

12) осуществление оперативного обслуживания и контроля над работой устройств релейной защиты и автоматики, автоматизированных систем

диспетчерского управления и средств диспетчерско-технологического управления;

13) осуществление оперативного руководства включением нового оборудования системного значения, а также испытаниями, в результате которых может существенно измениться режим Энергетической системы Донецкой Народной Республики;

14) обеспечение разработки предложений по вопросам перспективного развития основной сети и решения вопросов, связанных с присоединением потребителей к основной сети Энергетической системы Донецкой Народной Республики;

15) разработка инвестиционных программ и изменений к ним, подготовка документов для согласования и утверждения, обеспечение выполнения инвестиционных программ в рамках обеспечения оперативно-диспетчерского управления;

16) другие работы, связанные с предоставлением услуг по центральному диспетчерскому управлению;

IV. Разделение необоротных активов между видами деятельности

Основные средства и нематериальные активы, которые используются субъектом электроэнергетики, разделяются по видам деятельности, перечисленным в пункте 1.4 раздела I настоящих Методических указаний, в соответствии с функциями, определенным в разделе III настоящих Методических указаний.

V. Разделение расходов (затрат) между видами деятельности

5.1. Прямые расходы (затраты) структурных подразделений субъекта электроэнергетики разделяются по видам деятельности, соответственно функциям, определенным в разделе III настоящих Методических указаний, по признаку места возникновения расходов (затрат).

5.2. Общепроизводственные, административные расходы (затраты) и расходы (затраты) на вспомогательное производство, которые нельзя непосредственно отнести к определенному виду деятельности, распределяются на каждый вид деятельности с использованием базы распределения согласно учетной политике субъекта электроэнергетики, за исключением расходов (затрат) на приобретение электрической энергии в государственном оптовом рынке электрической энергии и мощности.

Расходы (затраты) на приобретение электрической энергии в государственном оптовом рынке не включаются в общепроизводственные, административные расходы (затраты) и расходы (затраты) на вспомогательное производство.

5.3. При комбинированном производстве электрической и тепловой энергии на когенерационной установке, расходы (затраты) на производство распределяются пропорционально расходу условного топлива для каждого вида деятельности.

5.4. Распределение расходов (затрат) капитального характера (капитальное строительство, незавершенное строительство) по основным средствам которые находятся на балансе и/или в управлении субъекта электроэнергетики, осуществляются в соответствии с целевым производственным назначением объектов основных средств в соответствии с разделом III настоящих Методических указаний на основании учетной политики субъекта электроэнергетики.

5.5. Финансовые расходы (затраты) относятся к соответствующему виду деятельности (в соответствии с функциями) в зависимости от цели кредита.

Если кредит по целевому назначению используется в различных видах деятельности, финансовые расходы (затраты) распределяются между видами деятельности пропорционально прямым расходам (затратам).

5.6. Определение расходов от прочих видов деятельности осуществляется на основе ведения отдельного учета этих видов деятельности.

VI. Разделение фактических доходов между видами деятельности

6.1. С целью проведения анализа финансовой деятельности, контроля доходов и расходов (затрат), а также заполнения форм отчетности, субъекты электроэнергетики осуществляют разделение фактических доходов в разрезе видов деятельности.

6.2. Фактический доход от осуществления видов деятельности, указанных в пункте 1.4 раздела 1 настоящих Методических указаний, рассчитывается на основе цен (тарифов), утвержденных РСТ ДНР и фактических объемов отпущенной продукции и оказанных услуг в соответствии с учетной политикой субъекта электроэнергетики.

6.3. Определение дохода от прочих видов деятельности осуществляется на основе отдельного учета этих видов деятельности.

Начальник отдела регулирования
тарифов и услуг в электроэнергетике



А.А. Шевченко

А	Б	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
5. Всего: операционные затраты	200													
Материальные затраты	205													
в т. ч.: производственные услуги	210													
сырье и материалы	215													
счетчики	217													
топливо	220													
в т. ч.: технологическое топливо	225													
на ремонт	230													
на энергию для хозяйственных нужд *	235													
на использование эл. сетей др. лицензиатов	240													
другие материальные затраты	245													
Затраты на оплату труда	250													
Отчисления на социальные мероприятия	255													
Амортизация	260													
Другие операционные затраты	265													
в т. ч.: плата за землю	270													
затраты на связь	275													
затраты на служебные командировки	285													
налог с собственников транспортных средств	290													
содержание транспорта	295													
инвентаризация земли	300													
другие	305													
Объем продукции (работ, услуг)	310													
Постоянные затраты	315													
Прибыль по видам деятельности	320											X		
Купленная энергия	325	X	X	X	X	X	X							
Всего затрат, включая стоимость купленной энергии	330	X	X	X	X	X	X					X		
Чистый доход (выручка) от реализации продукции (товаров, работ, услуг)	335	X	X	X	X	X	X							
в т. ч. за реактивную энергию	337	X	X	X	X	X	X			X	X	X		
Другие операционные доходы	340	X	X	X	X	X	X	X		X	X		X	
Финансовые результаты от операционной деятельности	345	X	X	X	X	X	X							
Доходы от участия в капитале	350	X	X	X	X	X	X							
Другие финансовые доходы	355	X	X	X	X	X	X							
Другие доходы	360	X	X	X	X	X	X							
Финансовые затраты	365	X	X	X	X	X	X							
в т. ч. процент за банковский кредит	370	X	X	X	X	X	X							
Затраты от участия в капитале	375	X	X	X	X	X	X							
Другие затраты	380	X	X	X	X	X	X							
Финансовые результаты от обычной деятельности до налогообложения	385	X	X	X	X	X	X							
Налог на прибыль от обычной деятельности	390	X	X	X	X	X	X							
Прибыль	395	X	X	X	X	X	X							

А	Б	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Дополнительные данные:														
I. По видам деятельности (производство, передача, поставка)														
Полезный отпуск (млн кВт·час.)	500								X	X	X	X	X	X
Операционные затраты (коп./кВт·час)	505								X	X	X	X	X	X
Топливная составляющая (коп./кВт·час)	510								X	X	X	X	X	X
Постоянные затраты (коп./кВт·час)	515								X	X	X	X	X	X
Средний тариф (коп./кВт·час)	520								X	X	X	X	X	X
Прибыль (коп./кВт·час)	525								X	X	X	X	X	X
Рентабельность по видам деятельности, в процентах	530											X	X	X
Среднеучетная численность штатных сотрудников, человек	540													
Среднемесячная заработная плата штатных сотрудников, рос.руб	545													
Первоначальная стоимость основных средств, тыс. рос.руб	550	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X		
в т. ч. производственных средств, тыс. рос.руб	555	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X		
Остаточная стоимость основных средств, тыс. рос.руб	560	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X		
в т. ч. производственных средств, тыс. рос.руб	565	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X		
Износ основных средств, тыс. рос.руб	570	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X		
в т. ч. производственных средств, тыс. рос.руб	575	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X		
Стоимость активов (капитала), тыс. рос.руб	580	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X		
Рентабельность активов, в процентах	585	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	
II. По видам продукции (энергия)														
Объем купленной энергии (млн кВт·час., тыс./Ткал)	590	X	X	X	X	X	X					X	X	X
в т. ч. с Оптового рынка электроэнергии	595	X	X	X	X	X	X			X	X	X	X	X
закупочная цена (коп./кВт·час, рос.руб./Ткал)	600	X	X	X	X	X	X					X	X	X
Полезный отпуск (млн кВт·час, тыс./Ткал)	605	X	X	X	X	X	X					X	X	X
в т. ч. собственным потребителям	610	X	X	X	X	X	X					X	X	X
Операционные затраты (коп./кВт·час, рос.руб./Ткал)	615	X	X	X	X	X	X					X	X	X
Топливная составляющая (коп./кВт·час, рос.руб./Ткал)	620	X	X	X	X	X	X					X	X	X
купленная электрическая энергия, тепловая энергия (коп./кВт·час, рос.руб./Ткал)	625	X	X	X	X	X	X					X	X	X
Постоянные затраты (коп./кВт·час., рос.руб./Ткал)	630	X	X	X	X	X	X					X	X	X
Средний розничный тариф (коп./кВт·час, рос.руб./Ткал)	635	X	X	X	X	X	X					X	X	X
Цена I т. у. т., рос.руб	640	X	X	X	X	X	X					X	X	X
Прибыль (коп./кВт·час, рос.руб./Ткал)	645	X	X	X	X	X	X					X	X	X
Рентабельность продукции, в процентах	650	X	X	X	X	X	X					X	X	X
III. По налоговому учету														
Амортизация	660													
Налог на прибыль	680	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X

Генеральный директор

Главный бухгалтер

Директор по экономике и планированию

ОТЧЕТНОСТЬ

Отчет о финансовых результатах и выполнении сметы затрат по оперативно-диспетчерскому управлению в сфере электроэнергетики

за _____ 201_ года

Респондент:
Наименование:
Месторасположение:

Список затрат по видам лицензированной деятельности	Код ряда	ОДУ		Всего	
		действ-й тариф	фактически	по расчету	фактически
А	Б	1	2	3	4
Операционные затраты	200				
Материальные затраты	205				
в т. ч.: производственные услуги	210				
сырье и материалы	215				
топливо	220				
на ремонт	230				
на энергию для хозяйственных нужд	235				
другие материальные затраты	245				
Затраты на оплату труда	250				
Отчисления на социальные мероприятия	255				
Амортизация	260				
Другие операционные затраты	265				
в т. ч.: плата за землю	270				
затраты на связь	275				
затраты на служебные командировки	285				
сбор за первую регистрацию транспортного средства	290				
содержание транспорта	295				
инвентаризация земли	300				
другие	305				
Объем продукции (работ, услуг)	310				
Постоянные затраты	315				
Прибыль по виду деятельности	320				
Чистый доход (выручка) от реализации продукции (товаров, работ, услуг)	335	X	X		
Другие операционные доходы	340	X	X	X	
Доходы от участия в капитале	350	X	X	X	
Другие финансовые доходы	355	X	X	X	
Другие доходы	360	X	X	X	
Финансовые затраты	365	X	X	X	
в т. ч. процент за банковский кредит	370	X	X	X	
Затраты от участия в капитале	375	X	X	X	
Другие затраты	380	X	X	X	
Финансовые результаты от обычной деятельности до налогообложения	385	X	X	X	
Налог на прибыль от обычной деятельности	390	X	X	X	
Прибыль	395	X	X	X	
А	Б	1	2	3	4
Дополнительные данные:					
Объем поступления эл.э. на территорию операционной зоны субъекта ОДУ (млн кВт.час.)	500				
Операционные затраты (коп./кВт.час)	505				
Постоянные затраты (коп./кВт.час)	515				
Средний тариф (коп./кВт.час)	520				
Прибыль (коп./кВт.час)	525				
Среднеучетная численность штатных сотрудников, человек	540				
Среднемесячная заработная плата штатных сотрудников, рос.руб	545				
Рентабельность услуги, в процентах	650				
Амортизация	660				
Налог на прибыль	680				

Генеральный директор _____

Главный бухгалтер _____

Директор по экономике и планированию _____