

МИНИСТЕРСТВО ЭНЕРГЕТИКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ПРИКАЗ
от 13 декабря 2011 г. N 585

ОБ УТВЕРЖДЕНИИ ПОРЯДКА
ВЕДЕНИЯ РАЗДЕЛЬНОГО УЧЕТА ДОХОДОВ И РАСХОДОВ СУБЪЕКТАМИ
ЕСТЕСТВЕННЫХ МОНОПОЛИЙ В СФЕРЕ УСЛУГ ПО ПЕРЕДАЧЕ
ЭЛЕКТРИЧЕСКОЙ ЭНЕРГИИ И ОПЕРАТИВНО-ДИСПЕТЧЕРСКОМУ
УПРАВЛЕНИЮ В ЭЛЕКТРОЭНЕРГЕТИКЕ

В соответствии с [постановлением](#) Правительства Российской Федерации от 22 сентября 2008 г. N 707 "О порядке ведения раздельного учета доходов и расходов субъектами естественных монополий" (Собрание законодательства Российской Федерации, 2008, N 39, ст. 4445) приказываю:

Утвердить прилагаемый [Порядок](#) ведения раздельного учета доходов и расходов субъектами естественных монополий в сфере услуг по передаче электрической энергии и оперативно-диспетчерскому управлению в электроэнергетике.

Министр
С.И.ШМАТКО

Утвержден
приказом Минэнерго России
от 13 декабря 2011 г. N 585

ПОРЯДОК
ВЕДЕНИЯ РАЗДЕЛЬНОГО УЧЕТА ДОХОДОВ И РАСХОДОВ СУБЪЕКТАМИ
ЕСТЕСТВЕННЫХ МОНОПОЛИЙ В СФЕРЕ УСЛУГ ПО ПЕРЕДАЧЕ
ЭЛЕКТРИЧЕСКОЙ ЭНЕРГИИ И ОПЕРАТИВНО-ДИСПЕТЧЕРСКОМУ
УПРАВЛЕНИЮ В ЭЛЕКТРОЭНЕРГЕТИКЕ

I. Общие положения

1. Настоящий Порядок устанавливает правила ведения раздельного учета доходов и расходов, а также иных показателей, необходимых для ведения раздельного учета доходов и расходов, по видам деятельности субъектов естественных монополий в сфере услуг по передаче электрической энергии и оперативно-диспетчерскому управлению в электроэнергетике (далее - раздельный учет).

2. Ведение раздельного учета заключается в сборе и обобщении информации о доходах и расходах, а также о показателях, необходимых для осуществления такого учета, отдельно по осуществляемым видам деятельности и субъектам Российской Федерации на основании данных бухгалтерского и статистического учета.

3. Раздельный учет ведется по следующим видам деятельности субъектов естественных монополий в сфере услуг по передаче электрической энергии и оперативно-диспетчерскому управлению в электроэнергетике (далее - субъекты естественных монополий):

3.1. передача электрической энергии (мощности) по единой национальной (общероссийской) электрической сети;

3.2. передача электрической энергии (мощности) по электрическим сетям, принадлежащим на праве собственности или ином законном основании территориальным сетевым организациям;

3.3. технологическое присоединение к электрическим сетям;

3.4. оперативно-диспетчерское управление в электроэнергетике, включая отдельный учет по следующим услугам:

управление технологическими режимами работы объектов электроэнергетики и энергопринимающих устройств потребителей электрической энергии, а также обеспечение функционирования технологической инфраструктуры оптового и розничных рынков;

обеспечение надежности функционирования электроэнергетики путем организации отбора исполнителей и оплаты услуг по обеспечению системной надежности, услуг по обеспечению вывода Единой энергетической системы России из аварийных ситуаций и услуг по формированию технологического резерва мощностей;

3.5. прочая деятельность.

4. Требования настоящего Порядка в части осуществления отдельного учета по субъектам Российской Федерации распространяются на:

4.1. субъектов естественных монополий, осуществляющих оказание услуг по передаче электрической энергии (мощности) по электрическим сетям, принадлежащим на праве собственности или ином законном основании территориальным сетевым организациям, услуг по технологическому присоединению к электрическим сетям территориальных сетевых организаций, в нескольких субъектах Российской Федерации;

4.2. субъектов естественных монополий, осуществляющих оказание услуг по передаче электрической энергии (мощности) по единой национальной (общероссийской) электрической сети в части отдельного учета по субъектам Российской Федерации, на территории которых устанавливаются дифференцированные тарифы на услуги по передаче электрической энергии по единой национальной (общероссийской) электрической сети, плата за технологическое присоединение к единой национальной (общероссийской) электрической сети и (или) стандартизированные тарифные ставки, определяющие величину платы;

4.3. субъектов естественных монополий, оказывающих услуги по оперативно-диспетчерскому управлению в электроэнергетике в случае, если в соответствии с законодательством Российской Федерации в области государственного регулирования тарифов установление тарифов на услуги по оперативно-диспетчерскому управлению в части обеспечения системной надежности и (или) их предельных уровней осуществляется органом исполнительной власти Российской Федерации в области государственного регулирования тарифов дифференцированно по субъектам Российской Федерации.

5. Отчетность, содержащая данные отдельного учета, ведется по формам согласно [приложению N 1](#) к настоящему Порядку и представляется субъектами естественных монополий (в том числе в электронном виде) вместе с бухгалтерской отчетностью организации:

КонсультантПлюс: примечание.

Постановлением Правительства РФ от 29.12.2011 N 1178 утверждены [Правила государственного регулирования \(пересмотра, применения\) цен \(тарифов\) в электроэнергетике](#).

5.1. в органы исполнительной власти Российской Федерации и субъектов Российской Федерации в области государственного регулирования тарифов в сроки, предусмотренные [Правилами государственного регулирования и применения тарифов на электрическую и тепловую энергию в Российской Федерации](#), утвержденными постановлением Правительства от 26 февраля 2004 г. N 109 <1>, но не ранее сроков представления бухгалтерской отчетности, установленной законодательством Российской Федерации;

<1> [Постановление](#) Правительства Российской Федерации от 26 февраля 2004 г. N 109 "О ценообразовании в отношении электрической и тепловой энергии в Российской Федерации" (Собрание законодательства Российской Федерации, 2004, N 9, ст. 791; 2005, N 1 (ч. II), ст. 130; N 43, ст. 4401; N 47, ст. 4930; N 51, ст. 5526; 2006, N 23, ст. 2522; N 36, ст. 3835; N 37, ст. 3876; 2007, N

1 (ч. II), ст. 282; N 14, ст. 1687; N 16, ст. 1909; 2008, N 2, ст. 84; N 25, ст. 2989; N 27, ст. 3285; 2009, N 8, ст. 980; N 8, ст. 981; N 8, ст. 982; N 12, ст. 1429; N 25, ст. 3073; N 26, ст. 3188; N 32, ст. 4040; N 38, ст. 4479; N 38, ст. 4494; N 52 (ч. I), ст. 6575; 2010, N 12, ст. 1333; N 15, ст. 1808; N 21, ст. 2610; N 23, ст. 2837; N 37, ст. 4685; N 37, ст. 4708; N 40, ст. 5102; 2011, N 14, ст. 1916; N 23, ст. 3316; N 11, ст. 1524; N 17, ст. 2416; N 24, ст. 3501; N 29, ст. 4497).

5.2. субъектами естественных монополий, осуществляющими оказание услуг по передаче электрической энергии (мощности) по единой национальной (общероссийской) электрической сети, услуг по технологическому присоединению к единой национальной (общероссийской) электрической сети, услуг по оперативно-диспетчерскому управлению в электроэнергетике в пределах Единой энергетической системы России, - в орган исполнительной власти Российской Федерации в области государственного регулирования тарифов по соответствующему запросу, но не ранее сроков представления бухгалтерской отчетности, установленных законодательством Российской Федерации;

5.3. субъектами естественных монополий, не указанными в [пункте 5.2](#) настоящего Порядка, - в органы исполнительной власти Российской Федерации и субъектов Российской Федерации в области государственного регулирования тарифов по соответствующему запросу, но не ранее сроков представления бухгалтерской отчетности, установленных законодательством Российской Федерации;

5.4. для свободного доступа в рамках раскрытия информации субъектами естественных монополий в порядке и сроки, предусмотренные стандартами раскрытия информации, утверждаемыми Правительством Российской Федерации.

6. Показатели раздельного учета по перечню согласно [таблице 1](#) приложения N 1 должны соответствовать показателям, содержащимся в формах бухгалтерской и статистической отчетности.

II. Перечень показателей, по которым субъекты естественных монополий обязаны вести раздельный учет

7. Раздельный учет расходов ведется субъектами естественных монополий по следующим элементам и видам затрат, а также иным показателям, необходимым для ведения раздельного учета доходов и расходов:

7.1. основные показатели отчета о прибылях и убытках согласно [таблице 1.1](#) приложения N 1 к настоящему Порядку;

7.2. расходы субъекта естественных монополий по элементам (статьям) затрат:

7.2.1. расходы на приобретение сырья и материалов;

7.2.2. расходы на оплату услуг сторонних организаций (с выделением расходов на оплату услуг по передаче электрической энергии по единой национальной электрической сети и на оплату услуг других сетевых организаций, расходов на страхование и ремонт основных средств);

7.2.3. расходы на приобретение электрической энергии (с выделением расходов на приобретение электрической энергии в целях компенсации ее технологического расхода (потерь) в электрических сетях с разделением по уровням напряжения электрических сетей, а также коммерческого расхода (потерь));

7.2.4. расходы на оплату труда;

7.2.5. расходы на выплату страховых взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского страхования;

7.2.6. расходы на амортизацию основных средств;

7.2.7. расходы на амортизацию нематериальных активов;

7.2.9. расходы по арендным и лизинговым платежам;

7.2.10. расходы на уплату налогов;

7.2.11. на выплату процентов по кредитам;

7.2.12. прочие расходы.

Состав расходов, по которым субъектами естественных монополий ведется раздельный

учет, в зависимости от сферы деятельности субъектов естественных монополий, определяется согласно [таблицам 1.2 - 1.4](#) приложения N 1 к настоящему Порядку.

К иным показателям, необходимым для осуществления отдельного учета доходов и расходов, относятся численность промышленно-производственного персонала, основные средства (включая арендованные), незавершенное строительство, дебиторская задолженность, заемные средства, которые определяются согласно [таблицам 1.2 - 1.4](#) приложения N 1 к настоящему Порядку.

III. Принципы отдельного учета показателей, по которым субъекты естественных монополий обязаны вести отдельный учет

8. Разделение по видам деятельности и по субъектам Российской Федерации показателей по основным средствам (включая арендованные), незавершенному строительству осуществляется исходя из отнесения объектов основных средств к соответствующему виду деятельности и субъекту Российской Федерации по производственному назначению объекта.

В случае невозможности отнесения объекта основных средств по производственному назначению к одному виду деятельности и (или) субъекту Российской Федерации распределение его стоимости осуществляется в соответствии с [пунктом 12](#) настоящего Порядка.

9. Отнесение выручки и дебиторской задолженности по расчетам с покупателями и заказчиками (включая ее списание в убыток) к соответствующим видам деятельности и субъекту Российской Федерации осуществляется исходя из условий договора по соответствующему виду деятельности.

10. Отнесение заемных средств к соответствующим видам деятельности и субъекту Российской Федерации осуществляется исходя из целевого назначения привлеченных средств.

11. Для целей настоящего Порядка расходы субъекта естественных монополий, включая расходы, не учитываемые в целях налогообложения прибыли, указанные в [Приложении 1](#) к настоящему Порядку, подразделяются на:

расходы, непосредственно связанные с производством продукции (работ, услуг), относимые на конкретный вид производимой продукции (работ, услуг) в соответствующем субъекте Российской Федерации (далее - прямые расходы). Такие расходы распределяются по соответствующим видам деятельности и субъектам Российской Федерации;

расходы, которые не могут быть непосредственно отнесены на производство конкретного вида производимой продукции (работ, услуг) и (или) к одному субъекту Российской Федерации (далее - косвенные расходы). Указанные расходы распределяются по видам деятельности и субъектам Российской Федерации в соответствии с [пунктом 12](#) настоящего Порядка.

12. Распределение косвенных расходов по соответствующим видам деятельности и субъектам Российской Федерации производится в соответствии с одним из нижеследующих принципов:

- пропорционально прямым расходам по соответствующим видам деятельности;
- пропорционально физическому отпуску продукции (оказываемых услуг);
- пропорционально условным единицам, приходящимся на соответствующий вид деятельности;
- пропорционально численности производственного персонала;
- пропорционально фонду оплаты труда производственного персонала;
- пропорционально выручке по соответствующим видам деятельности;
- пропорционально стоимости основных производственных фондов;
- иным способом в соответствии с учетной политикой субъекта естественных монополий.

Допускается одновременное применение различных принципов распределения для различных статей расходов с учетом требований [пункта 14](#) настоящего Порядка.

13. Разделение по соответствующим видам деятельности и субъектам Российской Федерации прибылей и убытков субъекта естественных монополий осуществляется расчетным путем исходя из принципов разделения показателей, необходимых для их расчета в соответствии с [пунктами 8 - 12](#) настоящего Порядка.

14. Принципы раздельного учета показателей, применяемые субъектом естественных монополий, детализированный порядок раздельного учета, а также состав прямых и косвенных расходов субъекта естественных монополий закрепляются в учетной политике (в приложениях к учетной политике) субъекта естественных монополий либо в ином организационно-распорядительном документе.

Приложение N 1
к Порядку ведения
раздельного учета доходов
и расходов субъектами
естественных монополий
в сфере услуг по передаче
электрической энергии
и оперативно-диспетчерскому
управлению в электроэнергетике

ТРЕБОВАНИЯ

по соответствию показателей, отражаемых в формах
аналитического (управленческого) учета, содержащих сведения
о раздельном учете доходов и расходов субъекта естественных
монополий, формам бухгалтерской и статистической отчетности

Таблица 1

Местонахождение показателя раздельного учета в таблицах Приложения 1 к Порядку ведения раздельного учета доходов и расходов субъектами естественных монополий в сфере услуг по передаче электрической энергии и оперативно-диспетчерскому управлению в электроэнергетике			Требования по соответствию показателей за соответствующий период			
номер и наименование таблицы	номер строки таблицы	номер графы таблицы	реквизиты форм бухгалтерской и статистической отчетности	наименование показателя	местонахождение показателя в формах бухгалтерской и статистической отчетности	
Таблица 1.1. "Показатели раздельного учета доходов и расходов субъекта естественных монополий, оказывающего услуги по передаче электрической энергии (мощности) по единой национальной (общероссийской) электрической сети, согласно форме "Отчет о прибылях и убытках"	010	Графы 4, 10 таблицы 1.1.	Форма "Отчет о прибылях и убытках", утверждена приказом Минфина РФ от 2 июля 2010 г. N 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций" (зарегистрировано в Минюсте РФ 2 августа 2010 г., регистрационный N 18023)	Выручка	Строка "Выручка"	
	020	Графы 4, 8 таблицы 1.2.		Себестоимость продаж	Строка "Себестоимость продаж"	
	030	Графы 4, 9 таблицы 1.3.		Валовая прибыль (убыток)	Строка "Валовая прибыль (убыток)"	
	040			Коммерческие расходы	Строка "Коммерческие расходы"	
	050			Управленческие расходы	Строка "Управленческие расходы"	
	Таблица 1.2. "Показатели раздельного учета доходов и расходов субъекта естественных монополий,	060			Прибыль (убыток) от продаж	Строка "Прибыль (убыток) от продаж"
		070			Проценты к	Проценты к

оказывающего услуги по оперативно-диспетчерскому управлению в электроэнергетике, согласно форме "Отчет о прибылях и убытках"				получению	получению
	080			Проценты к уплате	Проценты к уплате
	090			Прочие доходы	Прочие доходы
	100			Прочие расходы	Прочие расходы
	110			Прибыль до налогообложения	Прибыль (убыток) до налогообложения
Таблица 1.3. "Показатели раздельного учета доходов и расходов субъекта естественных монополий, оказывающего услуги по передаче электроэнергии (мощности) по электрическим сетям, принадлежащим на праве собственности или ином законном основании территориальным сетевым организациям, согласно форме "Отчет о прибылях и убытках"	130			Чистая прибыль	Чистая прибыль
Таблица 1.4. "Расшифровка расходов субъекта естественных монополий, оказывающего услуги по передаче электрической энергии (мощности) по единой национальной (общероссийской) электрической сети"	Сумма строк 100 и 200	4, 10	Форма "Отчет о прибылях и убытках", утверждена приказом Минфина РФ от 2 июля 2010 г. N 66н "О формах бухгалтерской отчетности организации" (зарегистрировано в Минюсте РФ 2 августа 2010 г.,	Сумма показателей "Себестоимость продаж", "Коммерческие расходы", "Управленческие расходы", "Проценты к уплате", "Прочие расходы"	Сумма строк " Себестоимость продаж ", " Коммерческие расходы ", " Управленческие расходы ", " Проценты к уплате ", " Прочие расходы "

			регистрационный N 18023)		
	1200	4, 10	Форма "Бухгалтерский баланс", утверждена приказом Минфина РФ от 2 июля 2010 г. N 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций" (зарегистрировано в Минюсте РФ 2 августа 2010 г., регистрационный N 18023)	Дебиторская задолженность	Строка "Дебиторская задолженность"
	1500	4, 10	Форма "Бухгалтерский баланс", утверждена приказом Минфина РФ от 2 июля 2010 г. N 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций" (зарегистрировано в Минюсте РФ 2 августа 2010 г., регистрационный N 18023)	Основные средства	Строка "Основные средства"
Таблица 1.5. "Расшифровка расходов субъекта естественных монополий, оказывающего услуги по оперативно-диспетчерскому управлению в электроэнергетике"	Сумма строк 100 и 200	4, 8	Форма "Отчет о прибылях и убытках", утверждена приказом Минфина РФ от 2 июля 2010 г. N 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций" (зарегистрировано в Минюсте РФ 2 августа 2010 г., регистрационный N 18023)	Сумма показателей "Себестоимость продаж", "Коммерческие расходы", "Управленческие расходы", "Проценты к уплате", "Прочие расходы"	Сумма строк "Себестоимость продаж", "Коммерческие расходы", "Управленческие расходы", "Проценты к уплате", "Прочие расходы"
	800	4, 8	Форма "Бухгалтерский баланс", утверждена приказом Минфина РФ от 2 июля 2010 г. N 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций" (зарегистрировано в Минюсте РФ 2 августа 2010 г., регистрационный N 18023)	Дебиторская задолженность	Строка "Дебиторская задолженность"
	1100	4, 8	Форма "Бухгалтерский баланс", утверждена приказом Минфина РФ от 2 июля 2010 г. N 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций" (зарегистрировано в Минюсте РФ 2 августа 2010 г., регистрационный N 18023)	Основные средства	Строка "Основные средства"

			в Минюсте РФ 2 августа 2010 г., регистрационный N 18023)		
Таблица 1.6. "Расшифровка расходов субъекта естественных монопольей, оказывающего услуги по передаче электроэнергии (мощности) по электрическим сетям, принадлежащим на праве собственности или ином законном основании территориальным сетевым организациям"	100	4, 10	Форма "Отчет о прибылях и убытках", утверждена приказом Минфина РФ от 2 июля 2010 г. N 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций" (зарегистрировано в Минюсте РФ 2 августа 2010 г., регистрационный N 18023)	Сумма показателей "Себестоимость продаж", "Коммерческие расходы", "Управленческие расходы", "Проценты к уплате", "Прочие расходы"	Сумма строк "Себестоимость продаж", "Коммерческие расходы", "Управленческие расходы", "Проценты к уплате", "Прочие расходы"
	900	4, 10	Форма "Бухгалтерский баланс", утверждена приказом Минфина РФ от 2 июля 2010 г. N 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций" (зарегистрировано в Минюсте РФ 2 августа 2010 г., регистрационный N 18023)	Дебиторская задолженность	Строка "Дебиторская задолженность"
	1200	4, 10	Форма "Бухгалтерский баланс", утверждена приказом Минфина РФ от 2 июля 2010 г. N 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций" (зарегистрировано в Минюсте РФ 2 августа 2010 г., регистрационный N 18023)	Основные средства	Строка "Основные средства"

Таблица 1.1

Показатели раздельного учета доходов

Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей)	тыс. руб.	010														
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	тыс. руб.	020														
Валовая прибыль	тыс. руб.	030														
Коммерческие расходы	тыс. руб.	040														
Управленческие расходы	тыс. руб.	050														
Прибыль (убыток) от продаж	тыс. руб.	060														
Проценты к получению	тыс. руб.	070														
Проценты к уплате	тыс. руб.	080														
Прочие доходы	тыс. руб.	090														
Прочие расходы	тыс. руб.	100														
Прибыль до налогообложения	тыс. руб.	110														
Налог на прибыль	тыс. руб.	120														
Чистая прибыль	тыс. руб.	130														
Справочно:																
Списание дебиторских и кредиторских задолженностей, по которым истек срок исковой давности	тыс. руб.	140														
Прибыль (убыток) прошлых лет, выявленная в отчетном году	тыс. руб.	150														

 <*> Полное наименование видов деятельности:

гр. 5, 11 - оказание услуг по передаче электрической энергии (мощности) по единой национальной (общероссийской) электрической сети;

гр. 8, 14 - оказание услуг по технологическому присоединению к электрическим сетям.

<*> Чеченская Республика, Республика Ингушетия, Республика Дагестан, Республика Северная Осетия - Алания, Кабардино-Балкарская Республика,

технологическому																		
присоединению к																		
электрическим																		
сетям" за																		
аналогичный период																		
прошлого года																		
в том числе	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x
по субъектам РФ																		
<расшифровываются	тыс. руб.																	
по всем субъектам																		
РФ, в которых																		
субъект																		
естественных																		
монополий																		
оказывает																		
соответствующие																		
услуги>																		

Руководитель

подпись

Фамилия, имя, отчество

Главный бухгалтер

подпись

Фамилия, имя, отчество

Прибыль до налогообложения	тыс. руб.	110									
Налог на прибыль	тыс. руб.	120									
Чистая прибыль	тыс. руб.	130									
Справочно:											
Списание дебиторских и кредиторских задолженностей, по которым истек срок исковой давности	тыс. руб.	140									
Прибыль (убыток) прошлых лет, выявленная в отчетном году	тыс. руб.	150									

 <*> Полное наименование видов деятельности:

гр. 5, 9 - оказание услуг по оперативно-диспетчерскому управлению в электроэнергетике в части управления технологическими режимами работы объектов электроэнергетики и энергопринимающих устройств потребителей электрической энергии, а также обеспечения функционирования технологической инфраструктуры оптового и розничных рынков;

гр. 6, 10 - оказание услуг по оперативно-диспетчерскому управлению в электроэнергетике в части обеспечения надежности функционирования электроэнергетики путем организации отбора исполнителей и оплаты услуг по обеспечению системной надежности, услуг по обеспечению вывода Единой энергетической системы России из аварийных ситуаций и услуг по формированию технологического резерва мощностей.

<*> Заполняется в случае, если в соответствии с законодательством Российской Федерации в области государственного регулирования тарифов установление тарифов на услуги по оперативно-диспетчерскому управлению в части обеспечения системной надежности и (или) их предельных уровней осуществляется органом исполнительной власти Российской Федерации в области государственного регулирования тарифов дифференцированно по субъектам Российской Федерации.

Руководитель

подпись

Фамилия, имя, отчество

Главный бухгалтер

подпись

Фамилия, имя, отчество

Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей)	тыс. руб.	010											
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	тыс. руб.	020											
Валовая прибыль	тыс. руб.	030											
Коммерческие расходы	тыс. руб.	040											
Управленческие расходы	тыс. руб.	050											
Прибыль (убыток) от продаж	тыс. руб.	060											
Проценты к получению	тыс. руб.	070											
Проценты к уплате	тыс. руб.	080											
Прочие доходы	тыс. руб.	090											
Прочие расходы	тыс. руб.	100											
Прибыль до налогообложения	тыс. руб.	110											
Налог на прибыль	тыс. руб.	120											
Чистая прибыль	тыс. руб.	130											
Справочно:													
Списание дебиторских и кредиторских задолженностей, по которым истек срок исковой давности	тыс. руб.	140											
Прибыль (убыток) прошлых лет, выявленная в отчетном году	тыс. руб.	150											

 <*> Полное наименование видов деятельности:

гр. 6, 11 - оказание услуг по передаче электрической энергии по электрическим сетям, принадлежащим на праве собственности или ином законном основании территориальным сетевым организациям;

способом																
прочие расходы	тыс.															
	руб.															
Расшифровка доходов и расходов в части компенсации технологического расхода (потерь) электрической энергии в сетях (для отчета за год) <4>																
Доходы от оказания х субъектом	тыс.	1000						x	x						x	x
	руб.															
естественных монополий услуг по передаче электрической энергии по ЕНЭС по ставке тарифа на компенсацию технологического расхода (потерь) электрической энергии в сетях																
в том числе по х субъектам РФ	-	-	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x
<расшифровываются х	тыс.	-						x	x						x	x

в том числе по x субъектам РФ	-	-	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	
<расшифровываются x по всем субъектам РФ, в которых субъект естественных монополий оказывает соответствующие услуги>	тыс. руб.	-						x	x						x	x
x	тыс. руб.	-						x	x						x	x
x	тыс. руб.	-						x	x						x	x

 <1> Полное наименование видов деятельности:
 гр. 5, 11 - оказание услуг по передаче электрической энергии (мощности)
 по единой национальной (общероссийской) электрической сети;
 гр. 8, 14 - оказание услуг по технологическому присоединению к
 электрическим сетям.

<2> Чеченская Республика, Республика Ингушетия, Республика Дагестан,
 Республика Северная Осетия - Алания, Кабардино-Балкарская Республика,
 Карачаево-Черкесская Республика, Ставропольский край.

<3> В целях настоящей таблицы под промышленно-производственным
 персоналом понимается персонал, расходы на оплату труда которого
 учитываются по счету 20 "Основное производство".

<4> Заполняется субъектом естественных монополий в годовой отчетности.

Приложение
к таблице 1.4

Расшифровка дебиторской задолженности, заемных средств
и стоимости активов

Показатель Примечания:	Единица измере-	Код пока-	По сос- тоянию	В том числе по видам деятельности <*>				По сос- тоянию	В том числе по видам деятельности <*>					
				принцип		в том числе:			принцип		в том числе:			
разделения			ло отче-	дача	в том числе:		логи-	виды	отчетно-	дача	в том числе:		логи-	виды
показателей			тного	по	по субъектам	по	ческое	дея-	по пери-	по	по субъектам	по	ческое	дея-
по видам			периода,	ЕНЭС	Российской	остальным	присо-	тель-	ода,	ЕНЭС	Российской	остальным	присо-	тель-
деятельности			всего по		Федерации,	субъектам	едине-	ности	всего по		Федерации,	субъектам	едине-	ности
согласно ОРД			предпри-		перечисленным	Российской	ние		предпри-		перечисленным	Российской	ние	
предприятия			ятию		в приложении	Федерации			ятию		в приложении	Федерации		
					к Основам						к Основам			
					ценообразова-						ценообразова-			
					ния в отноше-						ния в отноше-			
					нии электри-						нии электри-			
					ческой и теп-						ческой и теп-			
					ловой энергии						ловой энергии			
					в Российской						в Российской			
					Федерации,						Федерации,			
					утвержденных						утвержденных			
					Постановлени-						Постановлени-			

						ем Правитель-						ем Правитель-			
						ства РФ от						ства РФ от			
						26.02.2004						26.02.2004			
						N 109 <*>						N 109 <*>			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	
Дебиторская задолженность	тыс. руб.	1200		x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x
в том числе по расчетам с покупателями и заказчиками	тыс. руб.	-	x					x	x						x
Заемные средства, учитываемые в долгосрочных обязательствах, которые могут быть прямо отнесены на регулируемые виды деятельности	тыс. руб.	1300	x					x	x						x
Заемные средства,	тыс.	1400	x					x	x						x

учитываемые в	руб.																			
краткосрочных																				
обязательства,																				
которые могут быть																				
прямо отнесены на																				
регулируемые виды																				
деятельности																				
<hr/>																				
Основные средства	тыс.	1500																		
	руб.																			
<hr/>																				
Незавершенное	тыс.	1600																		
строительство	руб.																			
<hr/>																				

 <*> Полное наименование видов деятельности:
 гр. 5, 11 - оказание услуг по передаче электрической энергии (мощности)
 по единой национальной (общероссийской) электрической сети;
 гр. 8, 14 - оказание услуг по технологическому присоединению к
 электрическим сетям.

<*> Чеченская Республика, Республика Ингушетия, Республика Дагестан,
 Республика Северная Осетия - Алания, Кабардино-Балкарская Республика,
 Карачаево-Черкесская Республика, Ставропольский край.

Руководитель

подпись Фамилия, имя, отчество

Главный бухгалтер

подпись Фамилия, имя, отчество

Таблица 1.5

Другие прочие расходы	тыс. руб.	144									
Расходы на организацию и оплату услуг по ФПТРМ	тыс. руб.	150		x		x		x			x
Расходы на организацию и оплату услуг по обеспечению системной надежности, всего, в том числе:	тыс. руб.	160		x		x		x			x
Расходы на оплату услуг по нормированному первичному регулированию частоты (конкурентный отбор)	тыс. руб.	161		x		x		x			x
Расходы на оплату услуг по автоматическому вторичному регулированию частоты и перетоков активной мощности (конкурентный отбор)	тыс. руб.	162		x		x		x			x
Расходы на оплату услуг по регулированию реактивной мощности без производства электрической энергии (запрос	тыс. руб.	163		x		x		x			x

Расходы из прибыли до распределения	тыс. руб.	400									
Расходы из чистой прибыли (сумма строк 510, 520, 530, 540, 550, 560)	тыс. руб.	500									
инвестпрограммы	тыс. руб.	510									
Прибыль, направленная на инвестиции		520									
Резервный фонд	тыс. руб.	530									
Выплата дивидендов	тыс. руб.	540									
Капитальные вложения (ЦИС) за счет прибыли	тыс. руб.	550									
Прочие расходы из прибыли	тыс. руб.	560									
Справочные показатели:											
Из строки 100 прямые расходы	тыс. руб.	600									
Из строки 100 косвенные расходы	тыс. руб.	700									

<*> Полное наименование видов деятельности:

гр. 5, 9 - оказание услуг по оперативно-диспетчерскому управлению в электроэнергетике в части управления технологическими режимами работы объектов электроэнергетики и энергопринимающих устройств потребителей электрической энергии, а также обеспечения функционирования технологической инфраструктуры оптового и розничных рынков;

гр. 6, 10 - оказание услуг по оперативно-диспетчерскому управлению в электроэнергетике в части обеспечения надежности функционирования электроэнергетики путем организации отбора исполнителей и оплаты услуг по обеспечению системной надежности, услуг по обеспечению вывода Единой энергетической системы России из аварийных ситуаций и услуг по формированию технологического резерва мощностей.

<*> В целях настоящей таблицы под промышленно-производственным персоналом понимается персонал, расходы на оплату труда которого учитываются по счету 20 "Основное производство".

Приложение
к таблице 1.5

Расшифровка дебиторской задолженности,
заемных средств и стоимости активов

Показатель	Единица измерения	Код показателя	По состоянию на начало отчетного периода, всего по предприятию	В том числе по видам деятельности <*>			По состоянию на конец отчетного периода, всего по предприятию	В том числе по видам деятельности <*>			Примечания: принцип разделения показателей по видам деятельности согласно ОРД предприятия
				ОДУ (управление режимами и обеспечение функционирования технологической инфраструктуры рынков)	ОДУ (услуги по обеспечению системной надежности, обеспечению вывода ЕЭС из аварийных ситуаций, формированию технологического резерва мощностей)	Прочие виды деятельности		ОДУ (управление режимами и обеспечение функционирования технологической инфраструктуры рынков)	ОДУ (услуги по обеспечению системной надежности, обеспечению вывода ЕЭС из аварийных ситуаций, формированию технологического резерва мощностей)	Прочие виды деятельности	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Дебиторская задолженность	тыс. руб.	800		x	x	x		x	x	x	
в том числе по расчетам с покупателями и заказчиками	тыс. руб.	-	x			x	x			x	

Заемные средства, учитываемые в долгосрочных обязательствах, которые могут быть прямо отнесены на регулируемые виды деятельности	тыс. руб.	900	x			x	x			x	
Заемные средства, учитываемые в краткосрочных обязательствах, которые могут быть прямо отнесены на регулируемые виды деятельности	тыс. руб.	1000	x			x	x			x	
Основные средства	тыс. руб.	1100									
Незавершенное строительство	тыс. руб.	1200									

 <*> Полное наименование видов деятельности:

гр. 5, 9 - оказание услуг по оперативно-диспетчерскому управлению в электроэнергетике в части управления технологическими режимами работы объектов электроэнергетики и энергопринимающих устройств потребителей электрической энергии, а также обеспечения функционирования технологической инфраструктуры оптового и розничных рынков;

гр. 6, 10 - оказание услуг по оперативно-диспетчерскому управлению в электроэнергетике в части обеспечения надежности функционирования электроэнергетики путем организации отбора исполнителей и оплаты услуг по обеспечению системной надежности, услуг по обеспечению вывода Единой энергетической системы России из аварийных ситуаций и услуг по формированию технологического резерва мощностей.

Руководитель

 подпись

Фамилия, имя, отчество

Главный бухгалтер

 подпись

Фамилия, имя, отчество

Расшифровка расходов субъекта естественных монополий,
оказывающего услуги по передаче электроэнергии (мощности)
по электрическим сетям, принадлежащим на праве
собственности или ином законном основании
территориальным сетевым организациям

Заполняется: Субъектами естественных монополий, оказывающими услуги по передаче электроэнергии (мощности) по электрическим сетям, принадлежащим на праве собственности или ином законном основании территориальным сетевым организациям

Период заполнения: Годовая, Квартальная

Требования к заполнению: Заполняется отдельно по каждому субъекту РФ

Организация: _____
Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): _____
Местонахождение (адрес): _____
Субъект РФ: _____
Отчетный период: _____

Показатель Примечания: принцип	Единица	Код	За от- четный период,	Из графы 4: по Субъекту разделения всего	Из графы 5					За ана- логичный период	Из графы 10: по Субъекту	Из графы 10				
					по рас- пределению сетям	техно- логическое присоединение	и техно- логическое присоединение	и техно- логическое присоединение	и техно- логическое присоединение			и техно- логическое присоединение	по рас- пределению сетям	техно- логическое присоединение	и техно- логическое присоединение	и техно- логическое присоединение
показателей			по пред- приятию	РФ, ука- занному	передача	техно- логическое	передача	и техно- логическое	и техно- логическое	и техно- логическое	и техно- логическое	и техно- логическое	и техно- логическое	и техно- логическое	и техно- логическое	
по субъектам			по рас- пределению сетям	РФ, ука- занному	передача	техно- логическое	передача	и техно- логическое	и техно- логическое	и техно- логическое	и техно- логическое	и техно- логическое	и техно- логическое	и техно- логическое	и техно- логическое	
РФ и по			по рас- пределению сетям	РФ, ука- занному	передача	техно- логическое	передача	и техно- логическое	и техно- логическое	и техно- логическое	и техно- логическое	и техно- логическое	и техно- логическое	и техно- логическое	и техно- логическое	
видам			по рас- пределению сетям	РФ, ука- занному	передача	техно- логическое	передача	и техно- логическое	и техно- логическое	и техно- логическое	и техно- логическое	и техно- логическое	и техно- логическое	и техно- логическое	и техно- логическое	
деятельности			по рас- пределению сетям	РФ, ука- занному	передача	техно- логическое	передача	и техно- логическое	и техно- логическое	и техно- логическое	и техно- логическое	и техно- логическое	и техно- логическое	и техно- логическое	и техно- логическое	
согласно ОРД			по рас- пределению сетям	РФ, ука- занному	передача	техно- логическое	передача	и техно- логическое	и техно- логическое	и техно- логическое	и техно- логическое	и техно- логическое	и техно- логическое	и техно- логическое	и техно- логическое	
предприятия			по рас- пределению сетям	РФ, ука- занному	передача	техно- логическое	передача	и техно- логическое	и техно- логическое	и техно- логическое	и техно- логическое	и техно- логическое	и техно- логическое	и техно- логическое	и техно- логическое	
1	2	3	4	3	6	7	8 (сумма	9	10	11	12	13	14	15		
16							гр. 6						(сумма			

подрядным																				
способом																				
прочие расходы	тыс.																			
	руб.																			
Расходы на	тыс.	800																		
приобретение	руб.																			
электрической																				
энергии в целях																				
компенсации																				
коммерческого																				
расхода (потерь)																				
электрической																				
энергии в сетях																				

 <*> Полное наименование видов деятельности:
 гр. 6, 12 - оказание услуг по передаче электрической энергии (мощности) по единой национальной (общероссийской) электрической сети;
 гр. 7, 13 - оказание услуг по технологическому присоединению к электрическим сетям.
 <*>> В целях настоящей таблицы под промышленно-производственным персоналом понимается персонал, расходы на оплату труда которого учитываются по счету 20 "Основное производство".

заказчиками															
Заемные средства, учитываемые в долгосрочных обязательствах, которые могут быть прямо отнесены на услуги по передаче электроэнергии по распределительным сетям и технологическое присоединение	тыс. руб.	1000	x	x			x	x	x	x				x	x
Заемные средства, учитываемые в краткосрочных обязательствах, которые могут быть прямо отнесены на услуги по передаче электроэнергии по распределительным сетям и технологическое	тыс. руб.	1100	x	x			x	x	x	x				x	x

присоединение														
Основные средства	тыс.	1200			x	x					x	x		
	руб.													
Арендованные основные средства	тыс.	1300			x	x					x	x		
	руб.													
Незавершенное строительство	тыс.	1400			x	x					x	x		
	руб.													

 <*> Полное наименование видов деятельности:
 гр. 6, 12 - оказание услуг по передаче электрической энергии
 (мощности) по единой национальной (общероссийской) электрической сети;
 гр. 7, 13 - оказание услуг по технологическому присоединению к
 электрическим сетям.

Руководитель

подпись

Фамилия, имя, отчество

Главный бухгалтер

подпись

Фамилия, имя, отчество

Форма пояснительной записки,
 формируемой в случае несоответствия показателей, отражаемых
 в формах аналитического (управленческого) учета, содержащих
 сведения о раздельном учете доходов и расходов субъекта
 естественных монополий, формам бухгалтерской
 и статистической отчетности,
 установленным требованиям

Таблица 2

Нарушенное требование по соответствию показателей, отражаемых в формах аналитического (управленческого) учета, содержащих сведения о раздельном учете доходов и расходов субъекта естественных монополий, формам бухгалтерской и статистической отчетности	Обоснование

Примечание: Пояснительная записка заполняется для всех случаев нарушения требований [таблицы 1](#) настоящего приложения.
