

Справка по подходам к расчету амортизации исходя из НПА

Приводимые выводы являются экспертным мнением ООО "ИНСТАРКОНСАЛТ" и могут отличаться от мнения других экспертов.

1. Основы ценообразования в области регулируемых цен (тарифов) в электроэнергетике (утв. постановлением Правительства РФ от 29 декабря 2011 г. N 1178)

ТСО	СТСО и/или ТСО с выручкой свыше 10%
Выдержки из п. 27.1 Основ ценообразования 1178	
1. Расчет экономически обоснованного размера амортизационных отчислений	
<p>При расчете размера амортизации в отношении объектов ОС, которые были введены до 01 января 2025 года срок полезного использования активов и отнесение этих активов к соответствующей амортизационной группе определяются регулирующими органами в соответствии с максимальными сроками полезного использования, установленными Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы</p>	
<p>При расчете размера амортизации в отношении объектов ОС, которые были введены с 01 января 2025 года срок полезного использования активов принимается на основании данных бухгалтерского учета территориальной сетевой организации, но не ниже минимального срока полезного использования, предусмотренного Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы</p>	
<p>При расчете экономически обоснованного размера амортизации на плановый период регулирования срок полезного использования активов и отнесение этих активов к соответствующей амортизационной группе определяется регулирующими органами в соответствии с максимальными сроками полезного использования, установленными Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 г. N 1 "О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы</p>	

2. Результаты переоценки основных средств

Результаты переоценки основных средств и нематериальных активов, осуществленной в порядке, установленном законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, учитываются при расчете экономически обоснованного размера расходов на амортизацию при условии, что учитываемые в составе необходимой валовой выручки расходы на амортизацию являются источником финансирования мероприятий утвержденной в установленном порядке инвестиционной программы организации.

3. Условие учета расходов на амортизацию

Расходы на амортизацию основных средств и нематериальных активов, определяемые в соответствии с настоящим пунктом, учитываются в тарифах на услуги по передаче электрической энергии по электрическим сетям, принадлежащим на праве собственности или на ином законном основании территориальным сетевым организациям, **при условии наличия** у территориальной сетевой организации утвержденной (скорректированной) в соответствии с законодательством Российской Федерации об электроэнергетике **инвестиционной программы** на очередной период регулирования **или проекта инвестиционной программы** на очередной период регулирования, который в текущем периоде регулирования **проходит рассмотрение (утверждение) в соответствии с Правилами утверждения** инвестиционных программ субъектов электроэнергетики, утвержденными постановлением Правительства Российской Федерации от 1 декабря 2009 г. N 977 "Об инвестиционных программах субъектов электроэнергетики" (далее - Правила утверждения инвестиционных программ).

ТСО	СТСО и/или ТСО с выручкой свыше 10%
В отношении территориальных сетевых организаций, необходимая валовая выручка которых с учетом расходов на оплату потерь и оплату услуг других территориальных сетевых организаций за 3 последних периода регулирования не превысила 10 процентов суммарной необходимой	суждение: вероятнее всего при расчете на плановый период регулирования расходы на амортизацию основных средств учитываются вне зависимости от амортизационных отчислений, предусмотренных источником финансирования утвержденной (скорректированной) ИПР, либо ее проекта

<p>валовой выручки территориальных сетевых организаций, учтенной при установлении единых (котловых) тарифов на услуги по передаче электрической энергии, при расчете на плановый период регулирующего расходы на амортизацию основных средств и нематериальных активов учитываются в размере амортизационных отчислений, предусмотренных источником финансирования утвержденной (скорректированной) в соответствии с законодательством Российской Федерации об электроэнергетике инвестиционной программы на очередной период регулирующего или проекта инвестиционной программы на очередной период регулирующего, который в текущем периоде регулирующего проходит рассмотрение (утверждение) в соответствии с Правилами утверждения инвестиционных программ.</p>	
---	--

4. Основные средства, участвующие в размере амортизации

При расчете размера амортизации основных средств и нематериальных активов:

используются данные по фактически введенным в эксплуатацию объектам основных средств и принятым к бухгалтерскому учету нематериальным активам, принадлежащим территориальной сетевой организации на праве собственности или на ином законном основании и применяемым в сфере оказания услуг по передаче электрической энергии, **на последнюю отчетную дату**, а также данные по объектам основных средств, **планируемым к вводу до окончания текущего периода регулирования после отчетного периода**, за который

предоставлены фактические данные, в том числе в соответствии с долгосрочной инвестиционной программой

5. Основные средства при передаче в СТСО

Расходы на амортизацию объектов электросетевого хозяйства, права владения и пользования которыми переданы системообразующей территориальной сетевой организации на основании договоров (соглашений), заключенных в соответствии с положениями пунктов 2 и 7 статьи 46.4 Федерального закона "Об электроэнергетике", учитываются в необходимой валовой выручке такой организации, в том числе в части амортизации, начисляемой собственником указанных объектов

Учитывая вышесказанное, то для ТСО амортизация в тарифе = источники финансирования. Нет ИПР - нет амортизации. При этом, у ТСО есть возможность учесть плановые основные средства, которые будут введены до окончания текущего периода регулирования. Для СТСО идет также привязки к ИПР, но есть возможность учесть в тарифе, как амортизацию на инвестиции, так и прочую амортизацию.

При этом как для ТСО, так и для СТСО есть «закрытый перечень», на который можно направить амортизационные отчисления:

№п/п	ТСО	СТСО
П. 32.4 Основ ценообразования		
<p>Абз. 1. При утверждении (корректировке) в соответствии с законодательством Российской Федерации об электроэнергетике на очередной период регулирования инвестиционной программы и определении источника финансирования инвестиционных проектов, а также при проведении анализа исполнения мероприятий инвестиционной программы учитывается, что амортизационные отчисления могут быть направлены на покрытие:</p> <p>Абз. 2. расходов, потребность в которых обусловлена необходимостью реализации следующих мероприятий (<u>не учтенных в составе мероприятий утвержденной или скорректированной в установленном порядке инвестиционной программы</u>):</p> <p>Абз. 3. исполнение решений и (или) предписаний уполномоченных органов государственной власти или решений суда об устранении нарушений обязательных требований к объектам электросетевого хозяйства;</p>		

Абз. 4. исполнение **решений штаба** по обеспечению безопасности электроснабжения;

Абз. 5. **предотвращение аварий и (или) ликвидация их последствий**, если расходы на данные мероприятия не покрываются страховыми выплатами;

Абз. 6. реализация **инвестиционных проектов**, информация о которых **не подлежит раскрытию** в соответствии с требованиями подпункта "м" пункта 19 стандартов раскрытия информации субъектами оптового и розничных рынков электрической энергии, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 21 января 2004 г. N 24 "Об утверждении стандартов раскрытия информации субъектами оптового и розничных рынков электрической энергии";

Абз. 7. осуществление **технологического присоединения** к электрическим сетям, расходы на которое в соответствии с **пунктом 87** настоящего документа **не включаются в плату** за технологическое присоединение (в размере превышения экономически обоснованного уровня таких расходов над учтенным в тарифе на услуги по передаче электрической энергии);

Абз. 8. расходов на **возврат и обслуживание заемных средств**, используемых **для строительства, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, ремонта и (или) эксплуатации** объектов электросетевого хозяйства, а также для покрытия недостатка средств при просрочке платежей потребителями услуг по передаче электрической энергии (включая дебиторскую задолженность прошлых лет гарантирующих поставщиков, находящихся или находившихся в процессе банкротства).

При этом: в абзацах 9-10 п. 32.4 Основ ценообразования есть отличия в подходах

ТСО	СТСО и/или ТСО с выручкой свыше 10%
Суждение: для ТСО нет такой «поблажки»	Абз. 9. Если необходимая валовая выручка которой с учетом расходов на оплату потерь и оплату услуг других территориальных сетевых организаций за 3 последних периода регулирования

	<p>превысила 10 процентов суммарной необходимой валовой выручки территориальных сетевых организаций, учтенной при установлении единых (котловых) тарифов на услуги по передаче электрической энергии на соответствующий период регулирования, то в случае если ранее учтенные в необходимой валовой выручке расходы на амортизацию были компенсированы выручкой от регулируемой деятельности, величина непонесенных расходов в той части, которая при утверждении (корректировке) инвестиционной программы в соответствии с законодательством Российской Федерации об электроэнергетике была определена источником финансирования затрат, предусмотренных абзацами вторым - восьмым настоящего пункта, и не была направлена территориальной сетевой организацией по итогам истекшего периода регулирования на указанные расходы, исключается из необходимой валовой выручки регулируемой организации при расчете и установлении соответствующих тарифов для этой организации на 5-й календарный год.</p>
<p>Абз. 10 Если необходимая валовая выручка с учетом расходов на оплату потерь и оплату услуг других</p>	<p>Для СТСО и крупных ТСО такое условие не отражено.</p>

территориальных сетевых организаций за 3 последних периода регулирования **не** превысила 10 процентов суммарной необходимой валовой выручки территориальных сетевых организаций, то регулирующий орган в рамках **ежегодно** осуществляемой корректировки необходимой валовой выручки в соответствии с методическими указаниями, предусмотренными пунктами 32 и (или) 38 настоящего документа, учитывает величину экономически обоснованных затрат, предусмотренных абзацами вторым - восьмым настоящего пункта, при установлении регулируемых цен (тарифов) на очередной период регулирования, но не выше величины амортизации, определенной в соответствии с абзацами первым – шестым пункта 27.1 настоящего документа на период регулирования, в котором понесены указанные экономически обоснованные затраты, без учета объема фактического финансирования инвестиционной программы за счет амортизации без учета налога на добавленную стоимость.

Абз. 11. Положения настоящего пункта не применяются в отношении территориальных сетевых организаций в случае, если сетевые организации не ведут **обязательный раздельный учет расходов на амортизацию основных средств и нематериальных активов**, направляемых на финансирование мероприятий инвестиционной программы, и расходов, предусмотренных абзацами вторым - восьмым настоящего пункта.

Учитывая вышеизложенное можно сделать выводы:

- 1. Расходы по абз. 3-8 пункта 32.4 не обязаны заявляться в составе инвестиционной программы;*
- 2. На расходы по абз. 3-8 пункта 32.4 предусмотрена возможность учета амортизации сверх той, что является источником финансирования;*
- 3. Компенсация расходов по абз. 9 и 10 пункта 32.4 происходит только при рассмотрении фактических затрат.*

п.7 Основ ценообразования 1178

Абз.11. В случае если на основании данных статистической и бухгалтерской отчетности за год и иных материалов **выявлены экономически обоснованные расходы** организаций, осуществляющих регулируемую деятельность, **в том числе расходы на инвестиции, не предусмотренные инвестиционной программой, утвержденной в соответствии с законодательством Российской Федерации об электроэнергетике, не учтенные при установлении регулируемых цен (тарифов) на тот период регулирования, в котором они понесены, или доход, недополученный при осуществлении регулируемой деятельности в этот период регулирования по независящим от организации, осуществляющей регулируемую деятельность, причинам, указанные расходы (доход) учитываются регулирующими органами при установлении регулируемых цен (тарифов) на следующий период регулирования, если иное не установлено настоящим документом.** К экономически обоснованным расходам в том числе относятся расходы, связанные с обслуживанием заемных средств, в том числе привлекаемых для покрытия недостатка средств при просрочке платежей со стороны потребителей электрической энергии, потребителей услуг по передаче электрической энергии и гарантирующих поставщиков (энергосбытовых (энергоснабжающих) организаций), действующих в интересах указанных потребителей, включая просроченную задолженность предыдущих лет гарантирующих поставщиков, находящихся или находившихся в процедуре банкротства, **а также расходы на инвестиции, предусмотренные инвестиционной программой, утвержденной в соответствии с законодательством Российской Федерации об электроэнергетике, с учетом внесенных в нее изменений, не учтенные при установлении регулируемых цен (тарифов) на тот период регулирования, в котором они понесены.**

С учетом пункта 7 Основ ценообразования можно сделать вывод, что как для ТСО, так и для СТСО при оценке затрат регулирующие органы принимают экономически обоснованные расходы на инвестиции, не предусмотренные инвестиционной программой, либо расходы на инвестиции, не учтенные при установлении регулируемых

цен. То есть если фактическая амортизация, оказалась выше той, которую зафиксировали как источник инвестиций, то это превышение не учтенное тарифами, может двумя годами позже быть «замещено» в тарифах, если в отчетном году были освоены инвестпроекты, не учтенные инвестпрограммой

Постановление Правительства РФ от 1 декабря 2009 г. N 977"Об инвестиционных программах субъектов электроэнергетики"

42. Субъект электроэнергетики раскрывает в соответствии со стандартами раскрытия информации информацию о проекте инвестиционной программы и об обосновывающих ее материалах, доработанную в соответствии с предусмотренными пунктами 39 и 40 настоящих Правил согласованными решениями, решениями Министерства энергетики Российской Федерации и уполномоченного органа исполнительной власти субъекта Российской Федерации по доработке проекта инвестиционной программы, которые содержатся в протоколах согласительных совещаний, в наиболее поздний из сроков, установленных указанными протоколами согласительных совещаний, а при отсутствии в протоколах согласительных совещаний конкретных сроков раскрытия субъектом электроэнергетики доработанной информации о проекте инвестиционной программы и об обосновывающих ее материалах - в течение 15 рабочих дней со дня получения субъектом электроэнергетики указанных протоколов согласительных совещаний, но не позднее 1 декабря (включительно) года, в котором была опубликована информация о проекте инвестиционной программы и об обосновывающих ее материалах, указанная в пункте 32 настоящих Правил.

В случае направления уполномоченным органом исполнительной власти субъекта Российской Федерации уведомления о наличии неурегулированных замечаний, предложений и (или) разногласий по проекту инвестиционной программы субъект электроэнергетики раскрывает в соответствии со стандартами раскрытия информации информацию о проекте инвестиционной программы и об обосновывающих ее материалах, доработанную в соответствии с предусмотренными пунктами 39 - 41 настоящих Правил согласованными решениями, решениями Министерства энергетики Российской Федерации и уполномоченного органа исполнительной власти субъекта Российской Федерации по доработке проекта инвестиционной программы, которые содержатся в протоколах согласительных совещаний, и решением высшего исполнительного органа субъекта Российской Федерации в срок, установленный решением высшего исполнительного органа субъекта Российской Федерации

Федерации, а при отсутствии в таком решении конкретных сроков раскрытия субъектом электроэнергетики доработанной информации о проекте инвестиционной программы и об обосновывающих ее материалах - в течение 15 рабочих дней со дня получения субъектом электроэнергетики указанного решения высшего исполнительного органа субъекта Российской Федерации, **но не позднее 1 декабря (включительно)** года, в котором была опубликована информация о проекте инвестиционной программы и об обосновывающих ее материалах, указанная в пункте 32 настоящих Правил.

43. Уполномоченный орган исполнительной власти субъекта Российской Федерации не позднее 10-го рабочего дня со дня опубликования информации о проекте инвестиционной программы и об обосновывающих ее материалах, указанной в пункте 42 настоящих Правил, направляет субъекту электроэнергетики свое заключение по результатам рассмотрения проекта инвестиционной программы, содержащее информацию об отсутствии к нему замечаний либо мотивированные замечания к проекту инвестиционной программы в случае:

наличия ложных сведений в информации о проекте инвестиционной программы и об обосновывающих ее материалах, раскрытой субъектом электроэнергетики в соответствии с пунктом 42 настоящих Правил;

раскрытия субъектом электроэнергетики в соответствии с пунктом 42 настоящих Правил информации о проекте инвестиционной программы и об обосновывающих ее материалах, в которой не учтены указанные в пункте 42 настоящих Правил решения и (или) содержатся изменения, не предусмотренные указанными в пункте 42 настоящих Правил решениями;

раскрытия субъектом электроэнергетики в соответствии с пунктом 42 настоящих Правил информации о проекте инвестиционной программы и об обосновывающих ее материалах, если такой проект не соответствует условиям, указанным в разделе II настоящих Правил.


Субъект электроэнергетики повторно раскрывает информацию о проекте инвестиционной программы и об обосновывающих ее материалах в соответствии с пунктом 42 настоящих Правил после устранения замечаний уполномоченного органа исполнительной власти субъекта Российской Федерации, но не позднее 10-го рабочего дня со дня направления уполномоченным органом исполнительной власти субъекта Российской Федерации своего заключения по результатам

рассмотрения проекта инвестиционной программы, содержащего замечания к нему.

Учитывая вышесказанное, после направления проекта ИП в уполномоченный орган у сетевой организации отсутствует возможность включения в текущем году в проект новых мероприятий по собственной инициативе вне зависимости от причин и целей их реализации. Субъект электроэнергетики дорабатывает проект ИП согласно полученным замечаниям.

Общее резюме. Подводя итоги вышесказанного по пунктам ППРФ 1178 и ППРФ 977 при планировании амортизации, как источника финансирования инвестиционной программы и амортизации сверх объема, направляемого на инвестиции, должны быть учтены плановые объекты, по которым планируются к вводу до конца периода регулирования. В противном случае после раскрытия информации об инвестиционной программе, при росте амортизационных отчислений не будет возможности добавить проекты ИПР и та амортизация, которая не покрывает инвестиционные мероприятия, будет исключена из тарифа на очередной период регулирования. Однако это «снятие» может быть возвращено двумя годами позднее, если будут произведены экономически обоснованные инвестиционные расходы, не учтенные инвестпрограммой, либо если по факту были произведены экономически обоснованные расходы из перечня в п. 32.4

Генеральный директор



И.Н. Тригубова

Кирьянова О.С.
8 928 237 35 20