

Принципы ведения раздельного учета доходов и расходов ПАО "Россети Кубань"¹

Показатель	Единица измерения	Код показателя	Базы распределения по субъектам ²	Принцип распределения показателей по видам деятельности		
				Передача электроэнергии	Технологическое присоединение к распределительным сетям	Прочие виды деятельности
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей)	тыс. руб.	010	Прямое отнесение, на основании данных бухгалтерского учета, по месту нахождения в соответствии с территориальным признаком субъекта РФ и физическим объемам	Прямое отнесение, на основании данных бухгалтерского учета	Прямое отнесение, на основании данных бухгалтерского учета	Прямое отнесение, на основании данных бухгалтерского учета
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	тыс. руб.	020	Прямое отнесение, на основании данных бухгалтерского учета, по месту нахождения в соответствии с территориальным признаком субъекта РФ с учетом места их возникновения. Системные затраты - пропорционально объемам физических величин	На данный вид деятельности относятся все расходы за исключением расходов, распределенных на деятельность по технологическому присоединению к распределительным сетям и прочие виды деятельности	Определение расходов на основании расчета затрат и прямого отнесения затрат, связанных с деятельностью по технологическому присоединению к распределительным сетям ³	Определение расходов на основании калькуляции расходов, связанных с осуществлением прочих видов деятельности и прямого отнесения фактических затрат, в том числе связанных с материальным стимулированием работников Общества за работы по оказанию дополнительных услуг, а также расходов, связанных с деятельностью блока развития дополнительных (нетарифных) услуг
Валовая прибыль	тыс. руб.	030	x	Формула стр. 010 - стр. 020	Формула стр. 010 - стр. 020	Формула стр. 010 - стр. 020
Коммерческие расходы ⁴	тыс. руб.	040	Прямое отнесение, на основании данных бухгалтерского учета	x	x	Прямое отнесение, на основании данных бухгалтерского учета
Управленческие расходы ⁵	тыс. руб.	050	Разделение управленческих расходов, относящихся к субъектам РФ: 1) прямое отнесение, на основании данных бухгалтерского учета с учетом уровня существенности Разделение по видам деятельности расходов в соответствии с действующим организационно-распорядительным документом Общества; 1) Технологическое присоединение к распределительным сетям: на основании калькуляции расходов и прямого отнесения затрат, связанных с деятельностью по технологическому присоединению; 2) Прочие виды: на основании калькуляции расходов, связанных с осуществлением прочих видов деятельности; 3) Передача э/э: расходы за исключением затрат, отнесенных на технологическое присоединение к распределительным сетям и прочие виды деятельности.			
Прибыль (убыток) от продаж	тыс. руб.	060	x	Формула стр. 030 - стр. 040 - стр. 050	Формула стр. 030 - стр. 040 - стр. 050	Формула стр. 030 - стр. 040 - стр. 050
Проценты к получению	тыс. руб.	070	Проценты к получению распределяются пропорционально средним дневным остаткам денежных средств на расчетном счете за отчетный период с учетом уровня существенности	x	x	Прямое отнесение процентов к получению на прочие виды деятельности
Проценты к уплате	тыс. руб.	080	Прямое отнесение в соответствии с распределением привлеченных кредитов и займов. Распределение кредитов и займов необходимо формировать исходя из целей привлечения кредитов и займов, финансового-экономического состояния и тарифных решений, в том числе с учетом ретроспективного распределения кредитов и займов, привлеченных в предыдущие периоды	Прямое отнесение процентов к уплате на вид деятельности передача э/э	x	x
Прочие доходы	тыс. руб.	090	Разделение прочих доходов: 1) прямое отнесение в соответствии с источниками возникновения доходов на основании данных бухгалтерского учета 2) при невозможности прямого отнесения, распределение прочих доходов в соответствии с выбранной базой распределения - среднестатистической численностью персонала, занятого соответствующим видом деятельности по месту нахождения в соответствии с территориальным признаком субъекта РФ, или долей выручки субъекта в общей выручке ⁶	Распределение по видам деятельности: 1) прямое отнесение на вид деятельности в соответствии с источниками возникновения доходов на основании данных бухгалтерского учета 2) при невозможности прямого отнесения на вид деятельности, распределение прочих доходов в соответствии с выбранной базой распределения - среднестатистической численностью персонала, занятого соответствующим видом деятельности, или долей выручки соответствующего вида деятельности в общей выручке		
Прочие расходы	тыс. руб.	100	Разделение прочих расходов: 1) прямое отнесение в соответствии с источниками возникновения расходов на основании данных бухгалтерского учета 2) при невозможности прямого отнесения, распределение прочих расходов в соответствии с выбранной базой распределения - среднестатистической численностью персонала, занятого соответствующим видом деятельности по месту нахождения в соответствии с территориальным признаком субъекта РФ, или долей выручки субъекта в общей выручке.	Распределение по видам деятельности: 1) прямое отнесение на вид деятельности в соответствии с источниками возникновения расходов на основании данных бухгалтерского учета 2) при невозможности прямого отнесения на вид деятельности, распределение прочих расходов в соответствии с выбранной базой распределения - среднестатистической численностью персонала, занятого соответствующим видом деятельности, или долей выручки соответствующего вида деятельности в общей выручке. Затраты на оппорснорскую поддержку, затраты на благотворительную деятельность относятся на прочие виды деятельности		
Прибыль до налогообложения	тыс. руб.	110	x	Формула стр. 060 + стр. 070 - стр. 080 + стр. 090 - стр. 100	Формула стр. 060 + стр. 070 - стр. 080 + стр. 090 - стр. 100	Формула стр. 060 + стр. 070 - стр. 080 + стр. 090 - стр. 100
Налог на прибыль	тыс. руб.	120	Формирование налога на прибыль по субъектам; 4. Текущий налог на прибыль, отложенные налоговые активы (ОНА), отложенные налоговые обязательства (ОНО), иные аналогичные обязательные платежи (ИАОП) и постоянные налоговые обязательства (ПНО) формируются на основании данных бухгалтерского учета филиалов и ИА с учетом уровня существенности. Распределение налога на прибыль по видам деятельности: 1. Текущий налог на прибыль на виды деятельности "Технологическое присоединение к распределительным сетям" и "Прочие виды деятельности" распределяется с учетом доли положительной прибыли до налогообложения по виду деятельности "Технологическое присоединение к распределительным сетям" и "Прочие виды деятельности" к суммарной положительной прибыли до налогообложения по всем видам деятельности, остальная часть относится на вид деятельности "Передача электроэнергии". 2. Изменение отложенных налоговых активов, отложенных налоговых обязательств, иных аналогичных обязательных платежей и постоянных налоговых обязательств относятся на вид деятельности "Передача электроэнергии".			
Чистая прибыль	тыс. руб.	130	x	Формула стр. 110 - стр. 120	Формула стр. 110 - стр. 120	Формула стр. 110 - стр. 120

Справочно:

Списание дебиторских задолженностей, по которым истёк срок исковой давности	тыс. руб.	140	Прямое отнесение в соответствии с территориальным признаком субъекта РФ	в соответствии с принципами распределения по строке 100 формы 1.3	в соответствии с принципами распределения по строке 100 формы 1.3	в соответствии с принципами распределения по строке 100 формы 1.3
Списание кредиторских задолженностей, по которым истёк срок исковой давности	тыс. руб.	140	Прямое отнесение в соответствии с территориальным признаком субъекта РФ	в соответствии с принципами распределения по строке 090 формы 1.3	в соответствии с принципами распределения по строке 090 формы 1.3	в соответствии с принципами распределения по строке 090 формы 1.3
Прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году	тыс. руб.	150	в соответствии с принципами распределения по строке 090 формы 1.3	в соответствии с принципами распределения по строке 090 формы 1.3	в соответствии с принципами распределения по строке 090 формы 1.3	в соответствии с принципами распределения по строке 090 формы 1.3
Убыток прошлых лет, выявленный в отчетном году	тыс. руб.	150	в соответствии с принципами распределения по строке 100 формы 1.3	в соответствии с принципами распределения по строке 100 формы 1.3	в соответствии с принципами распределения по строке 100 формы 1.3	в соответствии с принципами распределения по строке 100 формы 1.3

¹ Разработаны на основании Единых типовых принципов ведения раздельного учета доходов и расходов ДЗО ПАО "Россети" (Распоряжение ПАО "Россети" от 13.12.2016 №539Р)

² В РСК, в регионах присутствия которых устанавливается единый тариф на передачу электрической энергии, ИА РСК не распределяется на филиалы и распределение по субъектам не производится

³ При формировании расчета затрат необходимо руководствоваться Методическими указаниями по определению выпадающих доходов, связанных с осуществлением технологического присоединения к электрическим сетям, утвержденных Приказом ФСТ № от 11.09.2014 №215-з/1

⁴ Коммерческие расходы - расходы, связанные с осуществлением деятельности по продаже электрической энергии. ПАО "Россети Кубань" не осуществляет деятельность по продаже электрической энергии.

⁵ В случае отсутствия в калькуляциях управленческих расходов, все расходы относятся на вид деятельности "Передача электроэнергии"

⁶ База распределения расходов по субъектам и видам деятельности выбирается в соответствии с экономическими интересами Общества