

ЗАТВЕРДЖЕНО
Наказ Фонду державного майна
України

Зміни до Методики оцінки активів суб'єктів природних монополій, суб'єктів господарювання на суміжних ринках у сфері комбінованого виробництва електричної та теплової енергії

1. У розділі II «Підготовчий етап до оцінки активів»:

1) абзац другий пункту 2.2 викласти у такій редакції:
«інвентаризацію активів, зазначених у пункту 2.1 цього розділу, що проводиться підприємством;»;

2) пункт 2.3 викласти у такій редакції:
«2.3. Для цілей оцінки, що здійснюється відповідно до цієї Методики, на визначену дату інвентаризації активів проводиться інвентаризація активів підприємства, зазначених у пункту 2.1 цього розділу, відповідно до встановленого Міністерством фінансів України порядку, за результатами якої на підставі даних бухгалтерського обліку формуються переліки активів підприємства відповідно до пункту 2.2 цього розділу. Датою інвентаризації є останнє число місяця, в якому підприємством приймається рішення щодо переходу на стимулююче регулювання в межах строків, установлених органом, який здійснює державне регулювання діяльності суб'єктів природних монополій, суб'єктів господарювання на суміжних ринках у відповідній сфері.»;

3) абзац перший підпункту 2.4.2 пункту 2.4 викласти у такій редакції:
«Суб'єкт оціночної діяльності відповідно до умов договору про проведення оцінки отримує від замовника оцінки, зокрема, матеріали інвентаризації, складені та затверджені відповідно до Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 02 вересня 2014 року № 879, зареєстрованої у Міністерстві юстиції України 30 жовтня 2014 року за № 1365/26142 (із змінами); перелік активів, що підлягають оцінці, та перелік активів, що не підлягають оцінці, із зазначенням по кожному об'єкту таких облікових даних: інвентарний номер, назва (найменування), рік введення в експлуатацію, первісна та залишкова

вартості за даними бухгалтерського обліку підприємства на дату інвентаризації, відомості про капітальні ремонти, реконструкцію, модернізацію тощо (у разі проведення), а також документи, що складаються підприємством відповідно до підпункту 3.12.1 пункту 3.12 розділу III цієї Методики.».

2. У розділі III «Організаційні та методичні засади оцінки»:

1) пункт 3.7 доповнити новим абзацом п'ятим такого змісту:

«Вартість заміщення (відтворення) активів, що складається з декількох активів або складових частин, які належать до різних видів майна, зазначених у цьому пункті, визначається шляхом застосування певних індексів до показників вартості відповідних активів (складових частин) з послідуочим додаванням їх поточних вартостей.»;

2) підпункт 3.12.2 пункту 3.12 викласти у такій редакції:

«У разі проведення капітальних ремонтів активів підприємства в переліках активів, що складаються підприємством за результатами інвентаризації, робиться відмітка про період проведення таких капітальних ремонтів та вартість витрат, понесених при цьому підприємством. Фізичний знос таких активів визначається з урахуванням зазначеної інформації за такою формулою:

$$Z_{\text{фіз}} = [1 - \{(B_3 - \Sigma B_{\text{зрі}}) \times (1 - Z_{\text{фіз а}}) + \Sigma(B_{\text{зрі}} \times (1 - Z_{\text{фрі}}))\} / B_3] \times 100\%,$$

де $Z_{\text{фіз}}$ – фізичний знос активу, що оцінюється, відсотки;

B_3 – вартість нового активу (вартість заміщення/відтворення або ринкова вартість);

$B_{\text{зрі}}$ – витрати на капітальний ремонт та реконструкцію (вартість капітального ремонту і реконструкції

$Z_{\text{фіз а}}$ – фізичний знос активу без врахування капітальних ремонтів та реконструкцій;

$Z_{\text{фрі}}$ – фізичний знос витрат понесених на проведення капітальних ремонтів чи реконструкцій.

У разі якщо $(B_3 - \Sigma B_{\text{зрі}}) < 0$, то приймається значення $(B_3 - \Sigma B_{\text{зрі}}) = 0$, вважається, що понесені витрати на капітальні ремонти та/або реконструкції повністю відновили актив.

У разі якщо активу без врахування капітальних ремонтів та реконструкцій визнається як частка від ділення фактичного строку експлуатації активу на нормальний строк його експлуатації за такою формулою:

$$Z_{\text{фіз а}} = \frac{C_{\text{ф}}}{C_{\text{н}}},$$

де $C_{\text{ф}}$ – фактичний строк експлуатації активу, місяці або роки;

$C_{\text{н}}$ – нормативний строк експлуатації активу, місяці або роки.

Фізичний знос витрат на капітальний ремонт та реконструкцію:

$$Z_{\text{фрі}} = \frac{C_{\text{фрі}}}{C_{\text{н}}},$$

де $Z_{\text{фрі}}$ – знос витрат, понесених на проведення капітального ремонту чи реконструкції активу;

$S_{\text{фрі}}$ – фактичний строк експлуатації активу від дати введення його в експлуатацію після виконання робіт з капітального ремонту та реконструкції;

$S_{\text{н}}$ – нормативний строк експлуатації активу, місяці або роки.

Витрати на капітальний ремонт та реконструкцію визначаються за інформацією підприємства з урахуванням робіт, що відповідно до нормативних вимог виконуються під час проведення капітального ремонту у сфері, що підлягає регулюванню відповідно до Закону України «Про природні монополії», стосовно якої прийнято рішення про перехід на стимулююче регулювання. З метою визначення вартості капітального ремонту та реконструкції на дату оцінки до фактичних витрат підприємств на роботи, що використовувались під час проведення капітального ремонту, застосовується коефіцієнт, який враховує індекси цін, визначені відповідно до пункту 3.7 розділу III цієї Методики.»;

3) пункт 3.7 доповнити новим абзацом п'ятим такого змісту:

«Вартість заміщення (відтворення) нерухомого майна та спеціалізованого рухомого майна, що складається з декількох активів (складових частин), які належать до різних видів майна, зазначених у цьому пункті, визначається шляхом застосування певних індексів до показників вартості відповідних активів (складових частин) з послідовним додаванням їх поточних вартостей.».

4. У розділі IV «Особливості оцінки активів підприємств, що здійснюють діяльність у сферах розподілу електричної енергії (передачі електричної енергії місцевими (локальними) електромережами) та постачання електричної енергії»:

1) пункт 4.7 викласти у такій редакції:

«4.7 Коефіцієнт оптимізації витрат $K_{\text{опт}}$ визначається за такою формулою:

$$K_{\text{опт}} = (K_{\text{закт}} \times K_{\text{рез}} \times K_{\text{зЛЕП}})^n,$$

де $K_{\text{закт}}$ – коефіцієнт завантаження активів. До складу активів входять будівлі та споруди, що належать до ПС, ТП, КТП, РП; машини, обладнання, вимірювальні та регулюючі прилади, встановлені на ПС, ТП, КТП, РП; ЛЕП;

$K_{\text{рез}}$ – коефіцієнт резервування;

$K_{\text{зЛЕП}}$ – коефіцієнт, що враховує завантаження ЛЕП високої напруги (35 – 150 кВ);

n – коефіцієнт гальмування.

Для розрахунку коефіцієнта оптимізації ЛЕП високої напруги $K_{\text{зЛЕП}}$ розраховується за формулою:

$$K_{\text{зЛЕП}} = \frac{\sum \text{ТЛ}}{\sum \text{ТЕ}},$$

де $\sum \text{ТЛ}$ – загальний обсяг перепуску електроенергії по ЛЕП високої напруги (35 – 150 кВ) по підприємству в цілому за місяць, що відповідає максимальному навантаженню, року, що аналізується, МВт·год;

$\sum \text{ТЕ}$ – зафіксований лічильниками загальний обсяг трансформації електроенергії на трансформаторах всіх трансформаторних підстанціях,

безпосередньо підключених до мереж високої напруги, без врахування тих, що задіяні в повторній трансформації, за місяць, що відповідає максимальному навантаженню, року, що аналізується, МВт·год.

Для розрахунку коефіцієнта оптимізації інших активів $K_{зЛЕП} = 1$.»;

2) пункт 4.9 доповнити абзацами такого змісту:

«Резервний трансформатор – це трансформатор, що не задіяний в трансформації електричної енергії з наступною передачею її протягом місяців, що відповідають максимальному навантаженню, за три роки, що передують даті оцінки, у якого відключені всі шинні роз'єднувачі й всі вимикачі, або який знаходиться під напругою по високій стороні та переходить в режим трансформації у разі аварійного відключення працюючого (основного) трансформатора. За умови включення трансформатора у роботу додатково з додатковим навантаженням до усіх працюючих (основних) трансформаторів протягом місяців, що відповідають максимальному навантаженню, за три роки, що аналізуються, такий трансформатор не вважається резервним.

Під час розрахунку коефіцієнта оптимізації витрат аналізується інформація про завантаження трансформаторів окремої трансформаторної підстанції, що належать суб'єкту природних монополій у сфері розподілу електричної енергії (передачі електричної енергії місцевими (локальними) електромережами та постачання електричної енергії, активи якого оцінюються.».

**Директор Департаменту
оцінки майна, майнових
прав та професійної
оціночної діяльності**

Н. Кравцова