

Утверждена приказом  
ПАО «Ставропольэнергосбыт»  
№ 506 от «30» декабря 2020 г.

**УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА  
ПАО «СТАВРОПОЛЬЭНЕРГОСБЫТ»  
НА 2021 ГОД**

## **Учетная политика для целей бухгалтерского учета на 2021 год**

### **ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ**

1. Учетная политика разработана в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утверждено приказом Минфина России от 29.07.98 № 34н), Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008» (утверждено приказом Минфина России от 06.10.08 № 106н) Планом счетов бухгалтерского учета и инструкцией по его применению (утверждено приказом Минфина России от 31.10.2000 г. № 94н), приказом Минфина России от 02.07.2010 г. № 66н.» О формах бухгалтерской отчетности организаций

2. Под учетной политикой организации понимается совокупность способов ведения бухгалтерского учета – первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности.

3. К способам ведения бухгалтерского учета относятся способы группировки и оценки фактов хозяйственной деятельности, погашения стоимости активов, организации документооборота, инвентаризации, применения счетов бухгалтерского учета, организации регистров бухгалтерского учета, обработки информации.

4. Настоящая учетная политика является документом, отражающим специфику способов ведения бухгалтерского учета в случаях, если:

4.1. бухгалтерские нормативы содержат положения, позволяющие делать выбор из нескольких вариантов, предусмотренных нормативами и (или) прямо не предусмотренных нормативами, но не противоречащих им;

4.2. бухгалтерские нормативы содержат лишь общие положения, но не содержат конкретных способов ведения бухгалтерского учета;

4.3. бухгалтерские нормативы содержат неясные или неоднозначные или противоречивые нормы или неустранимые сомнения;

4.4. бухгалтерские нормативы любым иным образом делают возможным (или не запрещают) применение способов учета, установленных учетной политикой.

4.5. при формировании учетной политики предполагается, что:

активы и обязательства организации существуют обособленно от активов и обязательств собственников этой организации и активов и обязательств других организаций;

организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);

принятая организацией учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);

факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности);

5. Изменение учетной политики организации может производиться в случаях:

5.1. изменения законодательства Российской Федерации и (или) нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету;

5.2. разработки организацией новых способов ведения бухгалтерского учета. Применение

нового способа ведения бухгалтерского учета предполагает более достоверное представление фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и отчетности организации или меньшую трудоемкость учетного процесса без снижения степени достоверности информации;

5.3. существенного изменения условий хозяйствования. Существенное изменение условий хозяйствования организации может быть связано с реорганизацией, изменением видов деятельности и т. п.

Не считается изменением учетной политики утверждение способа ведения бухгалтерского учета, фактов хозяйственной деятельности, которые отличны по существу от фактов, имевших место ранее, или возникли впервые в деятельности Общества.

6. Изменение учетной политики производится с начала отчетного года, если иное не обуславливается причиной такого изменения.

7. Отчетным периодом для годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности (отчетным годом) для организации является календарный год – с 1 января по 31 декабря включительно. Отчетным периодом для составления внутренней промежуточной бухгалтерской отчетности является календарный месяц. В состав внутренней бухгалтерской отчетности входит бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах.

Основание: часть 3 статьи 14, часть 5 статьи 13, часть 1, 4 статьи 15 Закона от 6 декабря 2011г. №402-ФЗ. пункт 49 ПБУ 4/99.

8. При проведении операций с наличными денежными средствами Общество руководствуется Указанием Банка России от 11.03.2014г. №3210-У (О порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства в редакции от 19.06.2017).

## **ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА**

### **Порядок ведения учета**

#### ***Способ ведения бухгалтерского учета***

9. Бухгалтерский учет ведется структурным подразделением, возглавляемым главным бухгалтером.

Основание: *часть 3 статьи 7 Закона от 6 декабря 2011г. № 402 ФЗ.*

10. Бухгалтерский учет ведется с использованием регистров бухгалтерского учета, перечень и форма которых определены в типовой версии программы 1С: Бухгалтерия 8.3. КОРП. Приложение № 1. Регистры формируются ежеквартально перед составлением внутренней промежуточной бухгалтерской отчетности, подписываются электронной подписью начальника отдела бухгалтерского и налогового учета и подписью главного бухгалтера, ответственного за достоверность предоставленной в них информации. В целях недопущения внесения несанкционированных исправлений, создаются архивные копии на не перезаписываемых лазерных дисках CD или DVD. Срок хранения которых пять лет. Регистры хранятся на электронных носителях информации. Вывод регистров бухгалтерского учета на бумажные носители осуществляется по требованию лиц, имеющих полномочия в соответствии с законодательством, нормативными актами РФ.

Основание: *пункт 4 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», ст.10 закона от 6.12.2011 № 402-ФЗ.*

#### ***Рабочий план счетов бухгалтерского учета***

11. Бухгалтерский учет ведется автоматизировано, с использованием плана счетов стандартной версии бухгалтерской программы 1С: Бухгалтерия 8.3.КОРП. Приложение № 2.

Основание: *пункт 8 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.08 № 34н.*

#### ***Оценка активов, обязательств и фактов хозяйственной жизни***

12. Бухгалтерский учет активов, обязательств и фактов хозяйственной жизни в организации ведется в рублях и копейках. Оценка активов к продаже осуществляется по балансовой стоимости соответствующего основного средства или иного внеоборотного актива на момент перекалфикации в долгосрочный актив к продаже. Бюджетные средства признаются

в бухгалтерском учете по мере фактического получения ресурсов.

*Основание: пункт 25 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.98 № 34н, п. 10.1, 10.2 ПБУ 16/02, п. 7 ПБУ 13/2000.*

#### **Критерий существенности**

13. Критерий для определения уровня существенности устанавливается в размере 5 процентов от величины объекта учета или статьи бухгалтерской отчетности.

*Основание: пункт 3 ПБУ 22/2010, пункт 11 ПБУ 4/99*

### **Формы первичных документов и отчетности**

#### **Формы первичных учетных документов**

14. В качестве форм первичных учетных документов используются унифицированные формы, утвержденные Госкомстатом России. При проведении хозяйственных операций, для оформления которых не предусмотрены типовые формы первичных документов, используются самостоятельно разработанные формы. Перечень форм, утвержденный для применения в организации, а также образцы нетиповых документов приведены в Приложении 3. В случае если договор либо дополнительное соглашение к договору с контрагентом Общества, предусматривают составление первичных документов по форме отличной от установленной в Приложении 3, применять формы первичных документов, установленные в указанном договоре или соглашении к нему. Для учета оказанных услуг применять акт оказанных услуг, составленный при оказании услуг в рамках договорных отношений с конкретным контрагентом и согласованный руководителем Общества путем подписания данного акта. Первичные документы, по которым производится расчет премии, определены в « Положении по оплате труда».

15. Организация применяет электронный обмен документами в формах и форматах утвержденных приказами ФНС и Министерства финансов РФ. Если формат документа не утвержден, организация применяет самостоятельно разработанный формат, который утверждается приказом руководителя.

16. Обмен электронными документами с контрагентами производится через оператора электронного документооборота. Усиленная квалифицированная подпись обязательна для обмена с инспекцией по форматам ФНС. Другие виды подписей можно применять согласно договора с контрагентами.

17. Документы хранятся совместно с применившими для формирования цифровой подписи данных документов сертификатов ключа подписи в течение сроков, установленных законодательством и не менее пяти лет.

18. Перечень должностных лиц, имеющих право подписи первичных учетных документов, утверждается приказом руководителя Общества.

*Основание: пункт 7 части 2 статьи 9, часть 4 статьи 9 Закона от 6 декабря 2011 № 402-ФЗ.*

#### **Места хранения первичной учетной документации**

19. Подлинники первичных учетных документов по реализации электроэнергии и оказанных иных услугах, созданных в отделениях и на участках, принимаются к учету и хранятся в местах их создания. Все учетные документы хранятся в Обществе либо на бумажном носителе, либо в электронной форме в течение пяти лет.

*Основание: Ст. 9 Закона «О бухгалтерском учете»*

#### **Формы бухгалтерской отчетности**

20. Для составления бухгалтерской отчетности использовать формы, утвержденные приказом Минфина России от 2 июля 2010г № 66н.

*Основание: пункт 4 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации».*

#### **График документооборота**

21. График документооборота утверждается отдельным приказом руководителя Общества.

*Основание: пункт 4 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»*

#### **Инвентаризации активов и обязательств**

22. Инвентаризация имущества и обязательств проводится один раз в год перед составлением годового баланса, а также в иных случаях, предусмотренных законодательством, Федеральными и

отраслевыми стандартами, регулирующими ведение бухгалтерского учета.

*Основание: часть 3 статьи 11 Закона от 6 декабря 2011г. №402-ФЗ.*

### **Обособленные подразделения**

#### ***Обособленные подразделения, не выделенные на отдельный баланс***

23. В Обществе по состоянию на 01.01.2021г. открыты 45 обособленных подразделений на территории Ставропольского края, не выделенных на отдельный баланс и объединенных в 3 Межрайонных отделения и Управление в городе Ессентуки, Представительство в городе Москва.

Светлоградское МО

Ставропольское МО

Центральное МО

Управление в г.Ессентуки

Представительство ПАО «Ставропольэнергосбыт» в г.Москва

*Основание: пункт 4 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»*

## **СПОСОБЫ ВЕДЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА**

### **Основные средства**

#### ***Лимит стоимости основных средств***

24. Основные средства это активы, в отношении которых выполняются условия для принятия их к учету в качестве основных средств. Активы со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью менее 40 000 руб. отражаются в составе материально-производственных запасов, списываются на расходы по мере передачи их в эксплуатацию. В связи с тем, что составные устройства компьютера могут приобретаться в разное время в разном количестве и кроме того, они пригодны для монтажа в различной комплектации, легко заменяются и в силу производственной необходимости часто перемещаются от одного рабочего места к другому – приобретаемые для компьютера составные устройства являются отдельными единицами учета. Особый порядок постановки на учет интеллектуальной системы учета электроэнергии далее (ИСУЭ), как сложного инвентарного объекта, принят в соответствии с Приложением 4 к данной учетной политике.

*Основание: пункт 5 ПБУ 6/01 «Учет основных средств»*

#### ***Первоначальная стоимость***

25. В первоначальную стоимость объекта основных средств включаются фактические затраты организации на доставку объектов и приведение их в состояние, пригодное для использования, в том числе государственная пошлина за госрегистрацию прав на недвижимое имущество. Несущественные затраты на приобретение основных средств, учитываются в текущих расходах. Несущественными считаются расходы, не превышающие 5% первоначальной стоимости. Установка дополнительного оборудования, не вошедшего в комплектацию при покупке, учитывается как отдельный инвентарный номер. Затраты на достройку, дооборудование, реконструкцию, модернизацию основного средства учитываются на счете учета вложений во внеоборотные активы. По завершению работ по достройке, дооборудованию, реконструкции, модернизации, объекта основных средств, учтенные на счете учета вложений во внеоборотные активы увеличивают первоначальную стоимость этого объекта основных средств и списываются в дебет учета основных средств.

*Основание: пункт 7,8 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», пункт 42 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденных Приказом Минфина РФ от 13.10.2003 №91н.*

#### ***Амортизация основных средств***

26. Для всех основных средств, числящихся на балансе, используется один способ начисления амортизации – линейный. Амортизационная премия и инвестиционный налоговый вычет не применяются

*Основание: пункт 17 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», п.9 ст. 258, ст. 260 Налогового Кодекса РФ.*

#### ***Срок полезного использования основных средств***

27. Срок полезного использования основных средств определяется по минимальному значению интервала сроков, установленных для амортизационной группы, в которую по решению комиссии включено основное средство в соответствии с классификацией, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01.01.02 № 1 в редакции от 07.07.2016г. №640. Состав

комиссии определяет руководитель организации. В случае реконструкции, модернизации или технического перевооружения срок полезного использования основного средства увеличивается до предельного значения, установленного для амортизационной группы, в которую было включено модернизируемое основное средство, за исключением ИСУЭ, новый срок полезного использования которой рассчитывается согласно Приложению 4. Срок полезного использования основных средств, бывших в употреблении, определяется равным сроку, установленному предыдущим собственником, уменьшенному на количество лет (месяцев) эксплуатации данных основных средств предыдущим собственником. Срок полезного использования программного продукта, если он не оговорен в лицензионном соглашении на право пользования, установлен пять лет.

*Основание: пункт 20 ПБУ 6/01 «Учет основных средств» и пункт 1 постановления Правительства РФ от 01.01.02 № 1*

#### **Учет объектов недвижимости, на которые не зарегистрировано право собственности**

28. Объекты недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, оформлены соответствующие первичные учетные документы по приемке-передаче и фактически эксплуатируемые, учитываются в качестве основных средств с момента подписания акта приема-передачи на отдельном субсчете к счету учета основных средств. Амортизация по ним начисляется в общем порядке с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету.

*Основание: пункт 52 приказа Минфина России от 13.10.03 № 91н «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств»*

#### **Переоценка основных средств**

29. Общество один раз в год может переоценивать группы однородных объектов основных средств по текущей (восстановительной) стоимости.

*Основание: пункт 15 ПБУ 6/01 «Учет основных средств»*

#### **Ремонт основных средств**

30. Затраты на текущий и капитальный ремонт имущества включаются в расходы Общества отчетного периода.

*Основание: пункт 27 ПБУ 6/01 «Учет основных средств» и пункт 72 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации*

#### **Учет арендованных основных средств**

31. Основные средства, полученные в аренду, учитываются по инвентарному номеру, который Общество само присвоило данному имуществу.

*Основание: пункт 14 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденных приказом Минфина России от 13.10.03 № 91н*

### **Нематериальные активы**

#### **Срок полезного использования нематериальных активов**

32. Срок полезного использования нематериального актива определяется исходя из ожидаемого срока использования актива, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды (или использовать в деятельности, направленной на достижение целей создания некоммерческой организации) По нематериальным активам, по которым определить срок полезного использования невозможно, применяется срок, равный 10 годам.

*Основание: пункт 26 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов»*

#### **Амортизация нематериальных активов**

33. Для всех нематериальных активов, введенных в эксплуатацию в 2020 году, используется один способ начисления амортизации – линейный. По нематериальным активам, по которым невозможно определить срок полезного использования, нормы амортизации устанавливаются на срок полезного использования равный 10 годам.

*Основание: пункт 28 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов»*

#### **Переоценка нематериальных активов**

34. Переоценка нематериальных активов и проверка их на обесценивание не производится.

*Основание: пункт 17,22 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов»*

## **Учет запасов**

### **Единица учета запасов**

35. Единицей учета запаса является номенклатурный номер, который может включать в себя группу однородных запасов.

*Основание: пункт 6 ФСБУ 5/2019*

### **Оценка запасов**

36. Запасы отражаются в учете на счете 10 по фактической себестоимости (стоимости приобретения) без использования счета 16 «Отклонения в стоимости запасов». Учетные цены не используются. Транспортно-заготовительские расходы в приобретении запасов учитываются на счете 44 /Расходы на продажу/.

*Основание: пункт 10, 21 ФСБУ 5/2019*

37. Затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов, которые организация получает безвозмездно или оставшиеся после ликвидации основных средств, считается справедливая стоимость этих запасов.

*Основание: пункт 15 ФСБУ 5/2019.*

38. При приобретении запасов по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) полностью или частично неденежными средствами, затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов, считается справедливая стоимость передаваемого имущества, имущественных прав, работ. При невозможности определения справедливой стоимости передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов, считается справедливая стоимость запасов.

*Основание: абзац 1 пункт 14 ФСБУ 5/2019.*

39. Запасы, принадлежащие организации, но находящиеся в пути, либо переданные покупателю под залог, оцениваются в бухгалтерском учете в сумме, предусмотренной в договоре, с последующим определением их фактической себестоимости.

*Основание: пункт 22 ФСБУ 5/2019.*

40. Оценка и отражение в бухгалтерской отчетности запасов на конец отчетного периода производится в соответствии со способом их оценки согласно пункту 28 ФСБУ 5/2019.

41. При отпуске товаров в производство, при выполнении работ, оказании услуг или ином выбытии себестоимость запасов оценивается по средней себестоимости, кроме запасов предназначенных для управленческих нужд. Общество применяет метод оценки по средней себестоимости по алгоритму, реализованному в программном комплексе 1С Бухгалтерия 8.3 КОРП.

*Основание: пункт 36 ФСБУ 5/2019.*

42. Организация не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд, к данной категории относятся следующие запасы: канцелярские, хозяйственные, почтово-телеграфные, расходные материалы по поддержанию вычислительной и оргтехники в рабочем состоянии. Перечень данных запасов расшифрован в Справочнике номенклатура раздела Товар и услуги в программном комплексе 1С Бухгалтерия 8.3. КОРП при этом для целей контроля за движением и расходованием таких запасов Организация организует предварительное отражение таких запасов на субсчете «Запасы для управленческих нужд» к счету 10 «Материалы» исключительно в качестве транзитного счета, который не имеет сальдо по итогам операционного дня. Данные затраты признаются расходом периода, в котором были понесены.

*Основание: абзац 3 пункта 2 ФСБУ 5/2019.*

43. Организация на основании требования рациональности бухгалтерского учета считает ретроспективные скидки, премии, бонусы и иные преференции от поставщика несущественными, если они не превышают 5% от стоимости запасов. Такие преференции отражаются в бухгалтерском учете в периоде подписания документов о предоставлении с поставщиком.

*Основание: пункт 6 ПБУ 1/2008.*

44. Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 перспективно.

*Основание: пункт 47 ФСБУ 5/2019*

## **Учет товаров**

### **Учет полученных товаров**

45. Товары являются частью предназначенных для продажи материально-производственных запасов. Полученные товары учитываются по фактической себестоимости (стоимости их приобретения). Учет товаров в розничной торговле также учитывается по покупным ценам без использования счета 42 «Торговая наценка»

*Основание: пункт 9 ФСБУ 5/2019.*

**Учет транспортно-заготовительных расходов, возникающих при покупке товаров**

46. Транспортно-заготовительные расходы при приобретении товаров учитываются на счете 44 «Расходы на продажу»

*Основание: пункт 21 ФСБУ 5/2019.*

**Списание товаров**

47. Оценка товаров при их передаче на продажу производится по стоимости приобретения. Товары списываются одновременно с признанием выручки от продаж.

*Основание: пункт 36,41 ФСБУ 5/2019.*

### **Учет финансовых вложений**

**Единица учета финансовых вложений**

48. Единицей учета финансовых вложений признается каждый отдельный объект финансовых вложений.

*Основание: пункт 5 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений»*

**Стоимость финансовых вложений**

49. Все финансовые вложения принимаются к учету по первоначальной стоимости. В частности, при приобретении финансовых вложений за плату, их первоначальной стоимостью признаются фактические затраты на приобретение. Если Обществу оказаны информационные и консультационные услуги, связанные с принятием решения о приобретении финансовых вложений, и Общество не принимает решения о таком приобретении, стоимость указанных услуг относится на финансовые результаты.

Несущественные (критерий существенности определен в разделе «Организация бухгалтерского учета» учетной политики для целей бухгалтерского учета) затраты при приобретении финансовых вложений признаются прочими расходами.

*Основание: пункт 11 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений»*

50. Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

*Основание: пункты 20,21 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений»*

**Списание финансовых вложений**

51. При списании финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, они оцениваются по первоначальной стоимости каждой единицы финансовых вложений.

*Основание: пункт 26 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений»*

### **Учет кредитов и займов**

**Учет прочих расходов, связанных с получением заемных средств**

52. Расходы, связанные с получением заемных средств, учитываются в составе прочих расходов исходя из условий договора займа (кредитного договора).

*Основание: пункт 8 ПБУ 15/08 «Учет расходов по займам и кредитам»*

### **Резервы**

**Резервы под обесценение запасов.**

53. Создается резерв под снижение стоимости запасов ежегодно по состоянию на 31 декабря. Резерв создается по номенклатуре. Если чистая стоимость продажи запасов, под снижение стоимости которых ранее создан резерв, увеличивается, то соответствующая часть резерва относится на прочие доходы текущего отчетного периода.



*Основание: пункт 30 ФСБУ 5/2019, пункт 4 ПБУ 21/2008, пункт 7 ПБУ 9/99.*

### **Резерв сомнительных долгов**

54. Создается резерв сомнительных долгов по расчетам с другими лицами. Сомнительной признается задолженность, если -

- должник не исполнил обязательств вовремя;
- долг не обеспечен залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией.

Сомнительным признается долг, который с высокой вероятностью не будет погашен полностью или частично. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния должника, оценки вероятности погашения долга полностью или частично, наличия кредиторской задолженности. Расчет сумм резервов по сомнительным долгам производится экспертным способом, именно резерв создается по каждому сомнительному долгу в сумме, которая, по мнению организации не будет погашена. Экономическим экспертным подразделением, ответственным за формирование данных о размере создаваемого резерва, являются Межрайонные отделения и Управление, в части контрагентов, рассчитываемых централизованно. Данные подразделения раз в квартал готовят инвентаризационные описи с учетом экспертной оценки просроченной задолженности по каждому контрагенту (Приложение 3). Коэффициент экспертной оценки (Кэксп) устанавливается на основании знаний и опыта конкретных сотрудников, контактирующих с контрагентом. Коэффициент экспертной оценки может принимать значения в диапазоне в зависимости от степени вероятности погашения задолженности:

- низкая вероятность погашения долга – от 0,7 до 1,0;
- средняя вероятность погашения долга – от 0,1 до 0,6;
- высокая вероятность погашения долга – 0.

Расчет суммы резерва по сомнительным долгам определяется путем умножения суммы сомнительной задолженности на соответствующий Кэксп.

Расчет суммы резервов по сомнительным долгам подписывается руководителями подразделений экспертов, согласовывается главным бухгалтером, директором по сбыту энергии, утверждается исполнительным директором Общества. На основании утвержденного документа, в бухгалтерском учете раз в квартал отражается создание (либо корректировка) резерва по сомнительным долгам.

*Основание: пункт 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.98 № 34н*

### **Резерв предстоящих расходов**

55. Расчет оценочного обязательства в виде резерва на оплату отпусков производится ежемесячно по каждому сотруднику согласно алгоритму, реализованному в программном комплексе 1С 8.3 «Зарплата и управление персоналом»

56. Начисление резерва на выплату вознаграждения по итогам работы за год производится в декабре в размере принятом в налоговом учете. Начисленный резерв переходит на следующий год и используется для выплаты вознаграждения согласно Положению о премировании работников по итогам выполнения показателей производственной деятельности Общества за год. Резерв на выплату надбавки за выслугу лет не создается, выплата производится ежемесячно, согласно Положению на выплату надбавки за выслугу лет.

*Основание: пункт 3 ПБУ 8/2010, пункт 7 ПБУ 1/2008.*

### **Порядок исправления ошибок.**

57. Существенность ошибки Общество определяет самостоятельно, исходя из величины и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности.

*Основание: ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности»*

### **Формирование отчета о движении денежных средств**

58. В отчете о движении денежных средств Общество представляет свернуто:

- взаимно обусловленные денежные потоки по расчетам и специальным счетам в банках, а также кассовым операциям;

- НДС, полученный в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС.

При раскрытии информации в Отчете о движении денежных средств учитываются транзитные суммы, переходящие на следующий отчетный год.

В состав денежных средств включаются денежные эквиваленты – краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. К денежным эквивалентам относятся депозитные вклады в кредитных организациях со сроком погашения до 3 месяцев с даты размещения.

*Основание: ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств».*

#### **Классификация доходов**

##### **59. Доходы от обычных видов деятельности**

Доходы от продажи э/энергии и мощности в том числе:

- доходы от продажи э/энергии и мощности на розничном рынке
- доходы от продажи э/энергии на оптовом рынке
- доходы от продажи э/энергии на компенсацию потерь в сетях.

Доходы от генерации электрической, тепловой энергии и теплоносителя

*Доходы от прочей реализации.*

*Основание: пункт 4 ПБУ 9/99 «Доходы организации»*

#### **Учет расходов**

##### **Расходы будущих периодов**

60. Расходы будущих периодов списываются равномерно.

*Основание: пункт 65 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.98 № 34н*

##### **Условно-постоянные расходы**

61. Ежемесячные расходы, такие как, расходы на оплату коммунальных услуг и услуг связи учитываются в том месяце, в котором получены первичные документы, подтверждающие данные расходы.

##### **Порядок признания управленческих и коммерческих расходов**

62. Принимая во внимание, что вид деятельности продажа э/энергии (мощности) в общем объеме выручки Общества занимает более 99%, а также учитывая принятый Учетной политикой критерий существенности (5% от величины объекта учета или статьи бухгалтерского учета), распределение расходов, связанных с осуществлением функций общего управления, то есть общехозяйственных расходов, не производится. Управленческие и коммерческие расходы учитываются на 44 счете. Ежемесячно списываются полностью в качестве расходов по обычным видам деятельности на счет 90 «Продажи».

*Основание: пункт 9 ПБУ 10/99 «Расходы организации»*

**Отнесение доходов и расходов к деятельности по реализации (сбыту) э/энергии Населению и реализации э/энергии (мощности) Прочим потребителям и прочим видам деятельности**

63. Распределение доходов и расходов формируется в программном комплексе версии 1С Бухгалтерия 8.3 КОРП посредством аналитической обработки в соответствии с Методикой. Приложение №8 к учетной политике.

#### **Учет расчетов по налогу на прибыль**

**Отражение в бухгалтерском учете постоянных и временных налоговых разниц, оценочных обязательств.**

64. Разницы, обусловленные различиями в ведении бухгалтерского и налогового учета, отражаются на счетах бухгалтерского учета в конце месяца по видам разниц – счет 09 «отложенные налоговые активы» 77 «отложенные налоговые обязательства», которые рассчитываются

умножением временной разницы на ставку налога на прибыль. Временная разница, по состоянию на отчетную дату, определяется как разница между балансовой стоимостью актива (обязательства) и его стоимостью, принимаемой для целей налогообложения.

*Основание: пункты 3,8 ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».*

#### **Определение текущего налога на прибыль**

65. Текущий налог на прибыль определяется на основе декларации по налогу на прибыль. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

*Основание пункт 22 ПБУ 18/02*

#### **Учет кассовых операций**

66. В соответствии с п.2 Указания Банка России от 11.03.2014 № 3210-У, учитывая отдаленность межрайонных отделений от месторасположения исполнительного органа Общества, каждое отделение, осуществляющее прием платежей за поставленную э/энергию и оказанные услуги с применением ККТ, ведет кассовую книгу. Кассовая книга прошнуровывается, пронумеровывается, заверяется подписями руководителя и ведущего бухгалтера МО, сдается в бухгалтерию Управления. Нумерация кассовых документов ведется в разрезе подразделений в следующем порядке: первым системой программного обеспечения присваивается номер, а затем префикс, определяющий место выписки документов согласно Приложению № 5 к учетной политике.

#### **Внутренний контроль над фактами хозяйственной жизни**

67. Внутренний контроль над фактами хозяйственной жизни регламентируется Положением о внутреннем контроле ПАО «Ставропольэнергосбыт».

Перечень должностных лиц, имеющих право на получение денежных средств под отчет определяется внутренним нормативным документом (Положение об использовании денежных средств на представительские, командировочные и хозяйственные расходы). Денежные средства под отчет выдаются как в наличной, так и безналичной форме путем перечисления денежных средств на корпоративные банковские карты. Основанием для выдачи денежных средств являются

- на представительские расходы - Распоряжение подписанное руководителем Общества
- на командировочные расходы - Приказ о направлении в командировку
- на хозяйственные расходы - Положение об использовании денежных средств и авансовый отчет, утвержденный руководителем.

# **Учетная политика для целей налогообложения на 2021 год**

## **ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ**

1. Под налоговым учетом понимается система обобщения информации для определения налоговой базы по определенному налогу на основе данных первичных документов, сгруппированных в соответствии с порядком, предусмотренным соответствующей главой Налогового кодекса РФ и (или) иным актом законодательства о налогах и сборах, определяющим порядок исчисления конкретного налога.

2. Настоящая учетная политика является документом, отражающим специфику способов ведения налогового учета и (или) исчисления налога и (или) уплаты налога в случаях, когда:

2.1. налоговое законодательство содержит положения, позволяющие делать выбор из нескольких вариантов, предусмотренных законодательством и (или) прямо не предусмотренных законодательством, но не противоречащих ему;

2.2. налоговое законодательство содержит лишь общие положения, но не содержит конкретных способов ведения налогового учета или порядка исчисления и (или) уплаты налога;

2.3. налоговое законодательство содержит неясные или неоднозначные или противоречивые нормы или неустранимые сомнения;

2.4. налоговое законодательство любым иным образом делает возможным (или не запрещает) применение налогоплательщиком способов учета, установленных учетной политикой.

3. Настоящий документ разработан в соответствии с общими положениями об основных началах законодательства о налогах и сборах, установленными частью первой Налогового кодекса РФ, и на основании иных актов действующего законодательства.

4. Правила ведения налогового учета, определенные в учетной политике для целей налогообложения, остаются неизменными в течение всего налогового периода. Исключением могут быть лишь те ситуации, когда внесение изменений в порядок ведения налогового учета допускается Налоговым кодексом РФ. Любые изменения и дополнения в настоящую учетную политику вносятся приказом по организации и доводятся до всех подразделений организации, задействованных в формировании налогового учета.

5. При начале осуществления новых видов деятельности организация обязана определить и прописать в учетной политике для целей налогообложения принципы и порядок отражения для целей налогообложения этих видов деятельности.

6. Налоговый учет ведется силами бухгалтерии.

## **УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ**

### **Резервы под условные обязательства**

#### ***Резерв на выплату ежегодного вознаграждения по итогам работы за год***

7. В целях равномерного учета затрат создается резерв на выплату ежегодного вознаграждения по итогам работы за год. Порядок формирования резерва и плановый размер ежемесячных отчислений определяются на основании расчета, приведенного в Приложении № 7 к настоящей учетной политике. Окончательный размер создаваемого резерва определяется по окончании года в сторону увеличения или уменьшения, производится корректировка ранее начисленной суммы. Начисленный резерв на выплату ежегодного вознаграждения по итогам работы за год переходит на следующий год и используется на выплату вознаграждения согласно Положению о премировании работников по итогам выполнения показателей производственной деятельности Общества за год. Для налогового учета операций с резервом используются данные бухгалтерского учета по счету 96 (Резервы предстоящих расходов и платежей)

Резерв на выплату надбавки за выслугу лет не создается, выплата производится ежемесячно, согласно Положению на выплату надбавки за выслугу лет.

*Основание: статья 324.1 Налогового кодекса РФ*

#### ***Резервы под обесценение запасов***

8. Резерв под снижение стоимости запасов, которые морально устарели, утратили свои первоначальные качества, не создается.

***Резерв расходов на оплату отпусков***

9. Резерв расходов на оплату отпусков не создается.

***Резерв сомнительных долгов***

10. Резерв сомнительных долгов создается в порядке, определенном в бухгалтерском учете с учетом требования Налогового кодекса. Максимальный размер резерва по сомнительным долгам составляет 10% от выручки без НДС. По итогам отчетного периода неиспользованная сумма резерва по сомнительным долгам переносится на следующий отчетный (налоговый) период. При этом сумма вновь создаваемого по результатам инвентаризации резерва корректируется на сумму остатка резерва предыдущего отчетного (налогового) периода.

*Основание: статья 266 Налогового кодекса РФ*

***Резерв на ремонт основных средств***

11. Резерв на ремонт основных средств не создается. Расходы на ремонт основных средств признаются для целей налогообложения в составе прочих расходов в том отчетном периоде, в котором они были осуществлены, в сумме фактических затрат.

*Основание: статья 260 Налогового кодекса.*

**Учет прочих доходов и расходов**

***Доходы и расходы от сдачи имущества в аренду***

12. Доходы и расходы от сдачи имущества в аренду считаются внереализационными доходами и расходами.

*Основание: статья 250 Налогового кодекса РФ (п. 4)*

***Стоимость выбывающих ценных бумаг***

13. При реализации либо ином выбытии ценных бумаг их стоимость определяется по стоимости единицы. Основным критерием отнесения ценных бумаг к категории обращающихся на рынке является возможность определить место совершения сделки (государство) и получить информацию о рыночной котировке.

Расчетная цена необращающейся акции акционерного общества на организованном рынке ценных бумаг определяется следующим образом:

- как оценочная стоимость ценной бумаги, определенная оценщиком;
- при отсутствии оценки, путем деления стоимости чистых активов Общества (эмитента) рассчитанных в соответствии с Порядком определенным действующими нормативными документами, уменьшенной на долю чистых активов, которая приходится на размещенные привилегированные акции Общества, на общее количество размещенных Обществом обыкновенных акций.

Расчетная цена необращающихся векселей определяется в соответствии с Порядком определения расчетной цены ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, в целях 25 главы НК РФ утвержденным Приказом федеральной службы по финансовым рынкам № 10-66/пз-н от 9 ноября 2010г.

*Основание: статья 280 Налогового кодекса РФ (п. 9)*

***Расходы на приобретение права на земельные участки***

14. Расходы на приобретение права на земельные участки из земель, находящихся в государственной или муниципальной собственности признаются расходами отчетного (налогового) периода в размере не более 30 процентов от налогооблагаемой прибыли за прошлый год – до полного признания всей суммы указанных расходов. Стоимость земельного участка, приобретенного у юридического или физического лица, учитывается в расходах при реализации такого участка.

*Основание: статья 264.1 Налогового кодекса РФ (п. 3), пп. 2 п. 1 ст. 268 Налогового кодекса*

**Порядок признания доходов и расходов и исчисления налога**

***Периодичность сдачи отчетности по налогу***

15. Отчетным периодом по налогу на прибыль организаций являются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года.

*Основание: статья 285 (п. 2), статья 289 Налогового кодекса РФ (п. 1)*

***Метод признания доходов и расходов***

16. Доходы и расходы признаются методом начисления.

- Доходы от продажи э/энергии (мощности) на розничном рынке делятся на доходы от продажи э/энергии (мощности) населению и приравненным к данной категории потребителям (далее Население), доходы от продажи э/энергии (мощности) прочим группам потребителей (далее Прочие потребители) и доходы от продажи э/энергии(мощности) сетевым организациям(далее ТСО).

- Доходы от продажи э/энергии (мощности) Населению определяются исходя из объемов потребленной э/энергии (мощности) и тарифов на э/энергию утвержденных для данной категории потребителей РТК Ставропольского края.

- Доходы от продажи э/энергии (мощности) Прочим потребителям и ТСО определяются из объемов потребленной э/энергии (мощности) и нерегулируемых цен на э/энергию (мощность). Значения предельных уровней нерегулируемых цен формируются Гарантирующим поставщиком в соответствии с действующим законодательством и не позднее 15-го дня по окончании расчетного периода публикуются на его официальном сайте.

- Объемы потребления э/энергии (мощности) по Населению и Прочим потребителям по договорам энергоснабжения за отчетный период фиксируются в Ведомости переданной э/энергии (мощности), сформированной сетевой организацией и подписанной двусторонне - сетевой организацией и ПАО «Ставропольэнергосбыт».

- Объем потребления э/энергии (мощности) по Прочим потребителям и ТСО, имеющим заключенный договор купли-продажи определяется в акте первичного учета, сформированном Потребителем и подписанном Гарантирующим поставщиком.

- Доходы от поставки тепловой энергии и теплоносителя определяются исходя из объемов поставленной тепловой энергии и теплоносителя и соответствующих тарифов, утвержденных РТК Ставропольского края.

- Доходы от прочей реализации определяются на основании калькуляций, утвержденных руководителем.

*Основание: статья 271 Налогового кодекса РФ*

***Распределение доходов и расходов, относящихся к нескольким отчетным (налоговым) периодам***

17. Распределение доходов и расходов, относящихся к нескольким отчетным (налоговым) периодам, производится пропорционально продолжительности периода.

***Условно-постоянные расходы***

18. Расходы, являющиеся условно-постоянными, (в том числе на оплату коммунальных услуг и услуг связи), учитываются в том месяце, в котором получены документы, подтверждающие данные расходы.

*Основание: статья 272 Налогового кодекса РФ (абз. 3 п. 1) Письмо МФ РФ 03-03-06/1/647 от 6 сентября 2007г.*

***Основные средства и нематериальные активы, материально-производственные запасы.***

19. Лимит стоимости основных средств и нематериальных активов 100 000 руб. Учет и списание, начисление амортизации в порядке определенном в бухгалтерском учете. Срок полезного использования после реконструкции, модернизации или технического перевооружения объекта основного средства может быть увеличен в пределах срока, установленного для той амортизационной группы, в которую ранее было включено основное средство. Если срок не увеличился, при исчислении амортизации учитывается оставшийся срок полезного использования. Амортизационная премия и инвестиционный налоговый вычет не применяются. Оценка стоимости выбытия (отпуска в производство) запасов и товаров, учет транспортно-заготовительских расходов в порядке определенном в бухгалтерском учете.

*Основание: п.8 ст.254, п.9 статьи 258, статья 286 Налогового кодекса РФ*

**Прямые и косвенные расходы**

***Перечень прямых расходов***

20. Прямыми расходами при оказании услуг по продаже э/энергии (мощности) считаются: – стоимость приобретенной э/энергии (мощности), реализованных в данном отчетном (налоговом) периоде и все расходы на выработку и продажу тепловой э/энергии и теплоносителя

*Основание: статья 318 Налогового кодекса РФ (п. 1)*

## **Порядок ведения налогового учета**

### **Регистры налогового учета**

21. Налоговый учет ведется на основе бухгалтерских и налоговых регистров, перечень и форма которых определены в типовой версии программы 1С Бухгалтерия 8.3. КОРП.

*Основание: статья 313 Налогового кодекса РФ*

### **Порядок исчисления ежемесячных авансовых платежей по налогу на прибыль**

22. Исчисление ежемесячных авансовых платежей производится из прибыли за предшествующий квартал.

*Основание п.2 статьи 286 НК РФ.*

## **Уплата налога по обособленным подразделениям**

23. По обособленным подразделениям Общества, расположенным в одном регионе, налог на прибыль перечисляется через подразделение, ответственное за перечисление налога за все обособленные подразделения данного региона. Налог перечисляет управление – (исполнительный аппарат Общества) без распределения по обособленным подразделениям. Налогооблагаемая прибыль, приходящаяся на обособленное подразделение, расположенное в другом регионе, определяется пропорционально расходов по оплате труда подразделения и остаточной стоимости его амортизируемого имущества к общим показателям по Обществу.

*Основание: статья 288 Налогового кодекса РФ (ст. 2)*

## **Налог на транспорт и имущество**

24. Налоговый учет по расчету налога на имущество и транспорт осуществляется централизованно исполнительным аппаратом Общества.

*Основание: статья 30 Налогового кодекса РФ*

## **Страховые взносы**

25. Исчисление страховых взносов и налоговый учет производится централизованно исполнительным аппаратом Общества.

## **Налог на добавленную стоимость**

### **Порядок ведения счетов-фактур**

26. Выписываются сводные счета-фактуры с учетом отраслевых особенностей учета реализации электроэнергии энергоснабжающими организациями предусмотренными письмами Минфина РФ и ГНС РФ в типовой версии программы 1С Бухгалтерия 8.3 Реализация. Счета-фактуры на общую сумму реализации э/энергии (мощности) и прочих услуг, в разрезе юридических лиц и население, переносятся в программный комплекс версии 1С. Бухгалтерия 8.3. КОРП. Счет-фактура может быть составлен и выставлен как на бумажном носителе, так и в электронном виде. Счета-фактуры составляются в электронном виде по взаимному согласию сторон сделки и при наличии, у указанных сторон, совместимых технических средств и возможностей для приема и обработки этих счетов-фактур в соответствии с установленными форматами и порядком.

27. При расчетах с населением за потребленную э/энергию и оказанные прочие услуги допускается применение действующих бланков отчетности и форм первичных документов (квитанций, КПО и др.), с последующей выпиской единого счета-фактуры за месяц по участкам МО и отражением их в книге продаж. Кредитовый, дебетовый оборот и выписка счетов-фактур на авансовые платежи населения также производится по единому контрагенту «Население участка МО».

28. Моментом определения налоговой базы по поступившим платежам в счет предстоящих поставок товаров (услуг) по реализации э/энергии (мощности) является последнее число отчетного месяца. По каждому потребителю выставляется один счет-фактура на сумму платежей, полученных в течение месяца, по которым не произошла отгрузка, в программном комплексе версии 1С Бухгалтерия 8.3 Реализация.

29. Счета-фактуры на реализацию э/энергии (мощности) покупателям выписываются и хранятся по месту выписки в обособленных подразделениях и Управлении. При этом нумеруются в

следующем порядке: первым системой программного обеспечения присваивается номер, а затем префикс, определяющий место выписки документов согласно Приложению № 5 к учетной политике. В каждом подразделении свой порядок нумерации счетов. Полученные от поставщиков счета-фактуры хранятся по месту расположения исполнительного аппарата Общества. Книги покупок и продаж ведутся централизованно.

#### **Раздельный учет облагаемых и необлагаемых операций.**

30. Аналитический учет объектов раздельного учета затрат по НДС ведется в налоговом регистре Приложение № 6 без отражения на счетах бухгалтерского учета.

- Метод расчета сумм налога подлежащих вычету.

- По товарам (работам, услугам) используемых и в облагаемых и необлагаемых НДС операциях сумма вычета определяется пропорционально стоимости товаров (работ, услуг) отгруженных за отчетный период и облагаемых НДС, в общей стоимости товаров (работ, услуг) отгруженных за отчетный период.

- Раздельный учет «входного» НДС ведется в том налоговом периоде, в котором имели место операции, необлагаемые НДС.

- Делению подлежит «входной» НДС по общехозяйственным расходам, согласно Приложению № 6, относящимся к облагаемым, и к необлагаемым НДС оборотам, предъявленным поставщиками в том налоговом периоде, за который составляется пропорция.

- Использование правила «5 процентов»

Входной НДС по общим расходам, которые нельзя отнести напрямую к облагаемым или к необлагаемым операциям принимается полностью к вычету в налоговом периоде, если доля совокупных расходов, приходящихся на необлагаемые операции, составляет до 5% включительно от всех расходов, связанных с реализацией.

- Порядок отражения в книге покупок.

По окончании квартала делается одна сторнировочная запись на всю сумму налога, не подлежащего возмещению в соответствии с налоговым регистром раздельного учета «входного» НДС.

#### **Изменение учетной политики.**

31. Изменение учетной политики Общества может производиться в случаях изменения законодательства РФ или нормативных актов по налоговому учету.

Главный бухгалтер  
ПАО «Ставропольэнергосбыт»



Н.Н. Сидоренко



### Перечень форм регистров бухгалтерского учета

|   |
|---|
| Анализ субконто   |
| Анализ счета  |
| Главная книга   |
| Карточка субконто   |
| Карточка счета  |
| Оборотно-сальдовая ведомость  |
| Оборотно-сальдовая ведомость по счету   |
| Обороты между субконто  |
| Обороты счета   |
| Отчет по проводкам  |
| Расчет земельного налога (авансового платежа по налогу)   |
| Расчет налога (авансового платежа по налогу) на имущество                                       |
| Расчет транспортного налога (авансового платежа по налогу)                                      |
| Сводные проводки  |
| Справка-расчет "Амортизации"  |
| Справка-расчет "Пересчет стоимости отложенных налоговых активов и обязательств"                 |
| Справка-расчет "Признание расходов по ОС, поступившим в лизинг"                                 |
| Справка-расчет "Списание РБП"   |
| Справка-расчет налога на прибыль  |
| Справка-расчет налоговых активов и обязательств   |
| Справка-расчет распределения косвенных расходов   |
| Справка-расчет резервов по сомнительным долгам  |
| Справка-расчет себестоимости выпущенной продукции и оказанных услуг производственного характера |
| Справка-расчет списания косвенных расходов  |
| Шахматная ведомость   |

**Рабочий План счетов бухгалтерского учета  
ПАО «Ставропольэнергобыт»**

| Код          | Наименование   | Вал | Кол | Заб | Акт      | Субконто 1                   | Субконто 2                | Субконто 3                 |
|--------------|--|-----|-----|-----|----------|------------------------------|---------------------------|----------------------------|
| <b>01</b>    | <b>Основные средства</b>   |     |     |     | <b>А</b> | <b>Основные средства</b>     |                           |                            |
| 01.01        | Основные средства в организации  |     |     |     | А        | Основные средства            |                           |                            |
| 01.03        | Арендованное имущество   |     |     |     | А        | Основные средства            |                           |                            |
| 01.08        | Объекты недвижимости, права собственности на которые не зарегистрированы |     |     |     | А        | Основные средства            |                           |                            |
| 01.09        | Выбытие основных средств   |     |     |     | А        | Основные средства            |                           |                            |
| <b>02</b>    | <b>Амортизация основных средств</b>                                      |     |     |     | <b>П</b> | <b>Основные средства</b>     |                           |                            |
| 02.01        | Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01                    |     |     |     | П        | Основные средства            |                           |                            |
| 02.03        | Амортизация арендованного имущества                                      |     |     |     | П        | Основные средства            |                           |                            |
| <b>04</b>    | <b>Нематериальные активы</b>   |     |     |     | <b>А</b> | <b>Нематериальные активы</b> |                           |                            |
| 04.01        | Нематериальные активы организации  |     |     |     | А        | Нематериальные активы        |                           |                            |
| 05           | Амортизация нематериальных активов                                       |     |     |     | П        | Нематериальные активы        |                           |                            |
| 07           | Оборудование к установке   |     | +   |     | А        | Номенклатура                 | Склады                    |                            |
| <b>08</b>    | <b>Вложения во внеоборотные активы</b>                                   |     |     |     | <b>А</b> | <b>Объекты строительства</b> | <b>(об) Статьи затрат</b> |                            |
| <b>08.01</b> | <b>Приобретение земельных участков</b>                                   |     |     |     | <b>А</b> |                              |                           |                            |
| 08.01.1      | Приобретение земельных участков с доп. расходами                         |     |     |     | А        | Объекты строительства        | (об) Статьи затрат        |                            |
| 08.01.2      | Приобретение земельных участков без доп. расходов                        |     |     |     | А        | Основные средства            |                           |                            |
| 08.02        | Приобретение объектов природопользования                                 |     |     |     | А        | Объекты строительства        | (об) Статьи затрат        |                            |
| 08.03        | Строительство объектов основных средств                                  |     |     |     | А        | Объекты строительства        | (об) Статьи затрат        | (об) Способы строительства |
| <b>08.04</b> | <b>Приобретение объектов основных средств</b>                            |     | +   |     | <b>А</b> |                              |                           |                            |
| 08.04.1      | Приобретение компонентов основных средств                                |     | +   |     | А        | Номенклатура                 | Склады                    |                            |
| 08.04.2      | Приобретение основных средств  |     |     |     | А        | Основные средства            |                           |                            |
| 08.05        | Приобретение нематериальных активов                                      |     |     |     | А        | Нематериальные активы        |                           |                            |
| 09           | Отложенные налоговые активы  |     |     |     | А        | Виды активов и обязательств  |                           |                            |
| <b>10</b>    | <b>Материалы</b>   |     | +   |     | <b>А</b> | <b>Номенклатура</b>          | <b>Склады</b>             |                            |
| 10.01        | Сырье и материалы  |     | +   |     | А        | Номенклатура                 | Склады                    |                            |
| 10.02        | Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали     |     | +   |     | А        | Номенклатура                 | Склады                    |                            |
| <b>10.03</b> | <b>Топливо</b>   |     | +   |     | <b>А</b> | <b>Номенклатура</b>          |                           |                            |
| 10.03.1      | Топливо на складе  |     | +   |     | А        | Номенклатура                 | Склады                    |                            |
| 10.03.2      | Топливо в баке   |     | +   |     | А        | Номенклатура                 | Транспортны               |                            |

| Код   | Наименование  | Вал | Кол | Заб | Акт | Субконто 1                    | Субконто 2               | Субконто 3     |
|-------|---|-----|-----|-----|-----|-------------------------------|--------------------------|----------------|
|       |   |     |     |     |     |                               | е средства               |                |
| 10.04 | Тара и тарные материалы   |     | +   |     | A   | Номенклатура                  | Склады                   |                |
| 10.05 | Запасные части  |     | +   |     | A   | Номенклатура                  | Склады                   |                |
| 10.06 | Прочие материалы  |     | +   |     | A   | Номенклатура                  | Склады                   |                |
| 10.07 | Материалы, переданные в переработку на сторону  |     | +   |     | A   | Контрагенты                   | Номенклатура             |                |
| 10.08 | Строительные материалы  |     | +   |     | A   | Номенклатура                  | Склады                   |                |
| 10.09 | Инвентарь и хозяйственные принадлежности  |     | +   |     | A   | Номенклатура                  | Склады                   |                |
| 10.10 | Специальная оснастка и специальная одежда на складе   |     | +   |     | A   | Номенклатура                  | Склады                   |                |
| 10.12 | Запасы по управленческим нуждам   |     | +   |     | A   | Номенклатура                  | Склады                   |                |
| 19    | НДС по приобретенным ценностям  |     |     |     | A   | Контрагенты                   | Счета-фактуры полученные |                |
| 19.01 | НДС при приобретении основных средств   |     |     |     | A   | Контрагенты                   | Счета-фактуры полученные |                |
| 19.03 | НДС по приобретенным материально-производственным запасам   |     |     |     | A   | Контрагенты                   | Счета-фактуры полученные |                |
| 19.04 | НДС по приобретенным услугам  |     |     |     | A   | Контрагенты                   | Счета-фактуры полученные |                |
| 19.08 | НДС при строительстве основных средств  |     |     |     | A   | Контрагенты                   | Счета-фактуры полученные |                |
| 20    | Основное производство   |     |     |     | A   | Номенклатурные группы         | (об) Статьи затрат       |                |
| 20.01 | Основное производство   |     |     |     | A   | Номенклатурные группы         | (об) Статьи затрат       | (об) Продукция |
| 20.02 | Производство продукции из давальческого сырья   |     | +   |     | A   | Номенклатура                  |                          |                |
| 41    | Товары  |     | +   |     | A   | Номенклатура                  | Склады                   |                |
| 41.01 | Товары на складах   |     | +   |     | A   | Номенклатура                  | Склады                   |                |
| 41.02 | Товары в розничной торговле (по покупной стоимости)   |     | +   |     | A   | Номенклатура                  | Склады                   |                |
| 41.11 | Товары в розничной торговле (в АТТ по продажной стоимости)  |     | +   |     | A   | Номенклатура                  | Склады                   |                |
| 41.12 | Товары в розничной торговле (в НТТ по продажной стоимости)  |     |     |     | A   | (об) Номенклатура             | Склады                   |                |
| 44    | Расходы на продажу  |     |     |     | A   | Статьи затрат                 |                          |                |
| 44.01 | Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность                               |     |     |     | A   | Статьи затрат                 |                          |                |
| 44.02 | Коммерческие расходы в организациях, осуществляющих промышленную и иную производственную деятельность |     |     |     | A   | Статьи затрат                 |                          |                |
| 45    | Товары отгруженные  |     | +   |     | A   | Контрагенты                   | Номенклатура             |                |
| 45.01 | Покупные товары отгруженные   |     | +   |     | A   | Контрагенты                   | Номенклатура             |                |
| 45.02 | Готовая продукция отгруженная   |     | +   |     | A   | Контрагенты                   | Номенклатура             |                |
| 45.03 | Прочие товары отгруженные   |     | +   |     | A   | Контрагенты                   | Номенклатура             |                |
| 45.04 | Переданные объекты недвижимости   |     |     |     | A   | Контрагенты                   | Основные средства        |                |
| 50    | Касса   |     |     |     | A   | (об) Статьи движения денежных |                          |                |

| Код     | Наименование   | Вал | Кол | Заб | Акт | Субконто 1                            | Субконто 2                            | Субконто 3                        |
|---------|--|-----|-----|-----|-----|---------------------------------------|---------------------------------------|-----------------------------------|
|         |  |     |     |     |     | <b>средств</b>                        |                                       |                                   |
| 50.01   | Касса организации                                      |     |     |     | А   | (об) Статьи движения денежных средств |                                       |                                   |
| 50.03   | Денежные документы                                     |     | +   |     | А   | Денежные документы                    |                                       |                                   |
| 51      | Расчетные счета  |     |     |     | А   | Банковские счета                      | (об) Статьи движения денежных средств |                                   |
| 55      | Специальные счета в банках                             |     |     |     | А   | Банковские счета                      | (об) Статьи движения денежных средств |                                   |
| 55.03   | Депозитные счета                                       |     |     |     | А   | Банковские счета                      | (об) Статьи движения денежных средств |                                   |
| 55.04   | Прочие специальные счета                               |     |     |     | А   | Банковские счета                      | (об) Статьи движения денежных средств |                                   |
| 57      | Переводы в пути  |     |     |     | А   |                                       |                                       |                                   |
| 57.01   | Переводы в пути  |     |     |     | А   | (об) Статьи движения денежных средств |                                       |                                   |
| 57.03   | Продажи по платежным картам                            |     |     |     | А   | Контрагенты                           | Договоры                              |                                   |
| 58      | Финансовые вложения                                    |     |     |     | А   | Контрагенты                           |                                       |                                   |
| 58.01   | Паи и акции  |     |     |     | А   | Контрагенты                           |                                       |                                   |
| 58.01.1 | Паи  |     |     |     | А   | Контрагенты                           |                                       |                                   |
| 58.01.2 | Акции  |     | +   |     | А   | Контрагенты                           | Ценные бумаги                         |                                   |
| 58.02   | Долговые ценные бумаги                                 |     | +   |     | А   | Контрагенты                           | Ценные бумаги                         |                                   |
| 58.03   | Предоставленные займы                                  |     |     |     | А   | Контрагенты                           | Договоры                              |                                   |
| 58.05   | Приобретенные права в рамках оказания финансовых услуг |     |     |     | А   | Контрагенты                           | Договоры                              |                                   |
| 59      | Резервы под обесценение финансовых вложений            |     |     |     | П   | Контрагенты                           | Ценные бумаги                         |                                   |
| 60      | Расчеты с поставщиками и подрядчиками                  |     |     |     | АП  | Контрагенты                           | Договоры                              | Документы расчетов с контрагентом |
| 60.01   | Расчеты с поставщиками и подрядчиками                  |     |     |     | П   | Контрагенты                           | Договоры                              | Документы расчетов с контрагентом |
| 60.02   | Расчеты по авансам выданным                            |     |     |     | А   | Контрагенты                           | Договоры                              | Документы расчетов с контрагентом |
| 62      | Расчеты с покупателями и заказчиками                   |     |     |     | АП  | Контрагенты                           | Договоры                              | Документы расчетов с контрагентом |
| 62.01   | Расчеты с покупателями и заказчиками                   |     |     |     | А   | Контрагенты                           | Договоры                              | Документы расчетов с контрагентом |
| 62.02   | Расчеты по авансам полученным                          |     |     |     | П   | Контрагенты                           | Договоры                              | Документы расчетов с контрагентом |
| 62.Р    | Расчеты с розничными покупателями                      |     |     |     | А   | Склады                                |                                       |                                   |

| Код     | Наименование  | Вал | Кол | Заб | Акт | Субконто 1                     | Субконто 2                     | Субконто 3                        |
|---------|---|-----|-----|-----|-----|--------------------------------|--------------------------------|-----------------------------------|
| 63      | Резервы по сомнительным долгам  |     |     |     | П   | Контрагенты                    | Договоры                       | Документы расчетов с контрагентом |
| 66      | Расчеты по краткосрочным кредитам и займам                              |     |     |     | П   | Контрагенты                    | Договоры                       |                                   |
| 66.01   | Краткосрочные кредиты   |     |     |     | П   | Контрагенты                    | Договоры                       |                                   |
| 66.02   | Проценты по краткосрочным кредитам                                      |     |     |     | П   | Контрагенты                    | Договоры                       |                                   |
| 66.03   | Краткосрочные займы   |     |     |     | П   | Контрагенты                    | Договоры                       |                                   |
| 66.04   | Проценты по краткосрочным займам  |     |     |     | П   | Контрагенты                    | Договоры                       |                                   |
| 66.05   | Краткосрочные долговые ценные бумаги                                    |     | +   |     | П   | Контрагенты                    | Ценные бумаги                  |                                   |
| 66.06   | Проценты по краткосрочным долговым ценным бумагам                       |     |     |     | П   | Контрагенты                    | Ценные бумаги                  |                                   |
| 67      | Расчеты по долгосрочным кредитам и займам                               |     |     |     | П   | Контрагенты                    | Договоры                       |                                   |
| 67.01   | Долгосрочные кредиты  |     |     |     | П   | Контрагенты                    | Договоры                       |                                   |
| 67.02   | Проценты по долгосрочным кредитам                                       |     |     |     | П   | Контрагенты                    | Договоры                       |                                   |
| 67.03   | Долгосрочные займы  |     |     |     | П   | Контрагенты                    | Договоры                       |                                   |
| 67.04   | Проценты по долгосрочным займам   |     |     |     | П   | Контрагенты                    | Договоры                       |                                   |
| 67.05   | Долгосрочные долговые ценные бумаги                                     |     | +   |     | П   | Контрагенты                    | Ценные бумаги                  |                                   |
| 67.06   | Проценты по долгосрочным долговым ценным бумагам                        |     |     |     | П   | Контрагенты                    | Ценные бумаги                  |                                   |
| 68      | Расчеты по налогам и сборам   |     |     |     | АП  | Виды платежей в бюджет (фонды) |                                |                                   |
| 68.01   | НДФЛ при исполнении обязанностей налогового агента                      |     |     |     | АП  | Виды платежей в бюджет (фонды) | Регистрация в налоговом органе |                                   |
| 68.01.1 | НДФЛ исчисленный налоговым агентом                                      |     |     |     | АП  | Виды платежей в бюджет (фонды) | Регистрация в налоговом органе |                                   |
| 68.01.2 | НДФЛ с доходов свыше предельной величины, исчисленный налоговым агентом |     |     |     | АП  | Виды платежей в бюджет (фонды) | Регистрация в налоговом органе |                                   |
| 68.02   | Налог на добавленную стоимость  |     |     |     | АП  | Виды платежей в бюджет (фонды) |                                |                                   |
| 68.04   | Налог на прибыль  |     |     |     | АП  | Виды платежей в бюджет (фонды) |                                |                                   |
| 68.04.1 | Расчеты с бюджетом  |     |     |     | АП  | Виды платежей в бюджет (фонды) | Уровни бюджетов                | Регистрация в налоговом органе    |
| 68.04.2 | Расчет налога на прибыль  |     |     |     | АП  |                                |                                |                                   |
| 68.06   | Земельный налог   |     |     |     | АП  | Виды платежей в бюджет (фонды) | Регистрация в налоговом органе |                                   |
| 68.07   | Транспортный налог  |     |     |     | АП  | Виды платежей в бюджет (фонды) | Регистрация в налоговом органе |                                   |
| 68.08   | Налог на имущество  |     |     |     | АП  | Виды платежей в бюджет (фонды) | Регистрация в налоговом органе |                                   |
| 68.10   | Прочие налоги и сборы   |     |     |     | АП  | Виды платежей                  | Уровни                         |                                   |

| Код     | Наименование  | Вал | Кол | Заб | Акт | Субконто 1                            | Субконто 2                     | Субконто 3  |
|---------|---|-----|-----|-----|-----|---------------------------------------|--------------------------------|-------------|
|         |   |     |     |     |     | в бюджет (фонды)                      | бюджетов                       |             |
| 68.14   | Госпошлина  |     |     |     | АП  | Виды платежей в бюджет (фонды)        | Регистрация в налоговом органе | Контрагенты |
| 68.15   | Налог на землю  |     |     |     | АП  | Виды платежей в бюджет (фонды)        | Регистрация в налоговом органе |             |
| 68.34   | Налог на прибыль при исполнении обязанностей налогового агента  |     |     |     | АП  | Виды платежей в бюджет (фонды)        |                                |             |
| 69      | <b>Расчеты по социальному страхованию и обеспечению</b>   |     |     |     | АП  | <b>Виды платежей в бюджет (фонды)</b> |                                |             |
| 69.01   | Расчеты по социальному страхованию  |     |     |     | АП  | Виды платежей в бюджет (фонды)        |                                |             |
| 69.02   | <b>Расчеты по пенсионному обеспечению</b>   |     |     |     | АП  | <b>Виды платежей в бюджет (фонды)</b> |                                |             |
| 69.02.1 | Страховая часть трудовой пенсии   |     |     |     | АП  | Виды платежей в бюджет (фонды)        |                                |             |
| 69.02.2 | Накопительная часть трудовой пенсии   |     |     |     | АП  | Виды платежей в бюджет (фонды)        |                                |             |
| 69.02.7 | Обязательное пенсионное страхование   |     |     |     | АП  | Виды платежей в бюджет (фонды)        |                                |             |
| 69.03   | <b>Расчеты по обязательному медицинскому страхованию</b>  |     |     |     | АП  | <b>Виды платежей в бюджет (фонды)</b> |                                |             |
| 69.03.1 | Федеральный фонд ОМС  |     |     |     | АП  | Виды платежей в бюджет (фонды)        |                                |             |
| 69.03.2 | Территориальный фонд ОМС  |     |     |     | АП  | Виды платежей в бюджет (фонды)        |                                |             |
| 69.11   | Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний |     |     |     | АП  | Виды платежей в бюджет (фонды)        |                                |             |
| 70      | Расчеты с персоналом по оплате труда  |     |     |     | АП  | (об) Вид начислений оплаты труда      |                                |             |
| 71      | <b>Расчеты с подотчетными лицами</b>  |     |     |     | АП  | <b>Работники организаций</b>          |                                |             |
| 71.01   | Расчеты с подотчетными лицами   |     |     |     | АП  | Работники организаций                 |                                |             |
| 73      | <b>Расчеты с персоналом по прочим операциям</b>   |     |     |     | АП  | <b>Работники организаций</b>          |                                |             |
| 73.01   | Расчеты по предоставленным займам   |     |     |     | А   | Работники организаций                 |                                |             |
| 73.02   | Расчеты по возмещению материального ущерба  |     |     |     | А   | Работники организаций                 |                                |             |
| 73.03   | Расчеты по прочим операциям   |     |     |     | АП  | Работники организаций                 |                                |             |
| 75      | <b>Расчеты с учредителями</b>   |     |     |     | АП  | <b>Учредители</b>                     |                                |             |
| 75.01   | Расчеты по вкладам в уставный   |     |     |     | А   | Учредители                            |                                |             |

| Код     | Наименование   | Вал | Кол | Заб | Акт | Субконто 1                  | Субконто 2               | Субконто 3                        |
|---------|--|-----|-----|-----|-----|-----------------------------|--------------------------|-----------------------------------|
|         | (складочный) капитал   |     |     |     |     |                             |                          |                                   |
| 75.02   | Расчеты по выплате доходов   |     |     |     | П   | Учредители                  |                          |                                   |
| 76      | Расчеты с разными дебиторами и кредиторами   |     |     |     | АП  | Контрагенты                 | Договоры                 |                                   |
| 76.01   | Расчеты по имущественному, личному и добровольному страхованию                             |     |     |     | АП  |                             |                          |                                   |
| 76.01.1 | Расчеты по имущественному и личному страхованию  |     |     |     | АП  | Контрагенты                 | Договоры                 |                                   |
| 76.01.2 | Платежи (взносы) по добровольному страхованию на случай смерти и причинения вреда здоровью |     |     |     | А   | Контрагенты                 | Расходы будущих периодов | Работники организаций             |
| 76.01.9 | Платежи (взносы) по прочим видам страхования   |     |     |     | А   | Контрагенты                 | Расходы будущих периодов |                                   |
| 76.02   | Расчеты по претензиям  |     |     |     | А   | Контрагенты                 | Договоры                 | Документы расчетов с контрагентом |
| 76.03   | Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам                                       |     |     |     | АП  | Контрагенты                 | Договоры                 |                                   |
| 76.03.1 | Расчеты по причитающимся дивидендам  |     |     |     | АП  | Контрагенты                 | Договоры                 |                                   |
| 76.03.2 | Расчеты по причитающимся другим доходам  |     |     |     | АП  | Контрагенты                 | Договоры                 |                                   |
| 76.03.3 | Дебиторская задолженность разных дебиторов, отличная от финансовых вложений                |     |     |     | АП  | Контрагенты                 | Договоры                 |                                   |
| 76.05   | Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками  |     |     |     | АП  | Контрагенты                 | Договоры                 | Документы расчетов с контрагентом |
| 76.06   | Расчеты с прочими покупателями и заказчиками   |     |     |     | АП  | Контрагенты                 | Договоры                 | Документы расчетов с контрагентом |
| 76.07   | Расчеты по аренде  |     |     |     | АП  | Контрагенты                 | Договоры                 |                                   |
| 76.07.1 | Арендные обязательства   |     |     |     | П   | Контрагенты                 | Договоры                 |                                   |
| 76.07.2 | Задолженность по лизинговым платежам   |     |     |     | АП  | Контрагенты                 | Договоры                 | Документы расчетов с контрагентом |
| 76.09   | Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами  |     |     |     | АП  | Контрагенты                 | Договоры                 | Документы расчетов с контрагентом |
| 76.10   | Прочие расчеты с физическими лицами  |     |     |     | АП  | Работники организаций       |                          |                                   |
| 76.41   | Расчеты по исполнительным документам работников  |     |     |     | АП  | Контрагенты                 |                          |                                   |
| 76.49   | Расчеты по прочим удержаниям из заработной платы работников                                |     |     |     | АП  | Контрагенты                 |                          |                                   |
| 76.АВ   | НДС по авансам и предоплатам   |     |     |     | А   | Контрагенты                 | Счета-фактуры выданные   |                                   |
| 76.ВА   | НДС по авансам и предоплатам выданным  |     |     |     | П   | Контрагенты                 | Счета-фактуры полученные |                                   |
| 76.К    | Корректировка расчетов прошлого периода  |     |     |     | АП  | Контрагенты                 | Договоры                 | Документы расчетов с контрагентом |
| 77      | Отложенные налоговые обязательства   |     |     |     | П   | Виды активов и обязательств |                          |                                   |
| 80      | Уставный капитал   |     | +   |     | П   | Учредители                  | Ценные бумаги            |                                   |
| 80.01   | Обыкновенные акции   |     | +   |     | П   | Учредители                  | Ценные бумаги            |                                   |

| Код     | Наименование   | Вал | Кол | Заб | Акт | Субконто 1                        | Субконто 2      | Субконто 3                    |
|---------|--|-----|-----|-----|-----|-----------------------------------|-----------------|-------------------------------|
| 80.02   | Привилегированные акции  |     | +   |     | П   | Учредители                        | Ценные бумаги   |                               |
| 80.09   | Прочий капитал   |     |     |     | П   | Учредители                        |                 |                               |
| 81      | Собственные акции (доли)   |     | +   |     | А   | Учредители                        | Ценные бумаги   |                               |
| 81.01   | Обыкновенные акции   |     | +   |     | А   | Учредители                        | Ценные бумаги   |                               |
| 81.02   | Привилегированные акции  |     | +   |     | А   | Учредители                        | Ценные бумаги   |                               |
| 81.09   | Прочий капитал   |     |     |     | А   | Учредители                        |                 |                               |
| 82      | Резервный капитал  |     |     |     | П   |                                   |                 |                               |
| 82.01   | Резервы, образованные в соответствии с законодательством                 |     |     |     | П   |                                   |                 |                               |
| 82.02   | Резервы, образованные в соответствии с учредительными документами        |     |     |     | П   |                                   |                 |                               |
| 83      | Добавочный капитал   |     |     |     | П   |                                   |                 |                               |
| 83.01   | Прирост стоимости внеоборотных активов по переоценке                     |     |     |     | П   |                                   |                 |                               |
| 83.01.1 | Прирост стоимости основных средств                                       |     |     |     | П   | Основные средства                 |                 |                               |
| 83.01.2 | Прирост стоимости нематериальных активов                                 |     |     |     | П   | Нематериальные активы             |                 |                               |
| 83.01.3 | Прирост стоимости прочих внеоборотных активов                            |     |     |     | П   |                                   |                 |                               |
| 83.09   | Другие источники   |     |     |     | П   |                                   |                 |                               |
| 84      | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)                             |     |     |     | АП  | Направления использования прибыли |                 |                               |
| 84.01   | Прибыль, подлежащая распределению  |     |     |     | П   |                                   |                 |                               |
| 84.02   | Убыток, подлежащий покрытию  |     |     |     | А   |                                   |                 |                               |
| 86      | Целевое финансирование   |     |     |     | П   |                                   |                 |                               |
| 86.01   | Целевое финансирование из бюджета  |     |     |     | П   | Назначение целевых средств        | Договоры        | (об) Движения целевых средств |
| 86.02   | Прочее целевое финансирование и поступления                              |     |     |     | П   | Назначение целевых средств        | Договоры        | (об) Движения целевых средств |
| 90      | Продажи  |     |     |     | АП  | (об) Номенклатурные группы        |                 |                               |
| 90.01   | Выручка  |     |     |     | П   | (об) Номенклатурные группы        | (об) Ставки НДС |                               |
| 90.01.1 | Выручка по деятельности с основной системой налогообложения              |     | +   |     | П   | (об) Номенклатурные группы        | (об) Ставки НДС | (об) Номенклатура             |
| 90.02   | Себестоимость продаж   |     |     |     | А   | (об) Номенклатурные группы        |                 |                               |
| 90.02.1 | Себестоимость продаж по деятельности с основной системой налогообложения |     |     |     | А   | (об) Номенклатурные группы        |                 |                               |
| 90.03   | Налог на добавленную стоимость   |     |     |     | А   | (об) Номенклатурные группы        | (об) Ставки НДС |                               |
| 90.07   | Расходы на продажу   |     |     |     | А   |                                   |                 |                               |
| 90.07.1 | Расходы на продажу по  |     |     |     | А   |                                   |                 |                               |



| Код          | Наименование   | Вал | Кол | Заб | Акт       | Субконто 1                               | Субконто 2              | Субконто 3 |
|--------------|--|-----|-----|-----|-----------|--|-------------------------|------------|
|              | деятельности с основной системой налогообложения   |     |     |     |           |  |                         |            |
| <b>90.08</b> | <b>Управленческие расходы</b>  |     |     |     | <b>А</b>  |  |                         |            |
| 90.08.1      | Управленческие расходы по деятельности с основной системой налогообложения                                 |     |     |     | А         |  |                         |            |
| 90.09        | Прибыль / убыток от продаж   |     |     |     | АП        | (об) Номенклатурные группы               |                         |            |
| <b>91</b>    | <b>Прочие доходы и расходы</b>   |     |     |     | <b>АП</b> | <b>(об) Прочие доходы и расходы</b>      |                         |            |
| 91.01        | Прочие доходы  |     | +   |     | П         | (об) Прочие доходы и расходы             | (об) Реализуемые активы |            |
| 91.02        | Прочие расходы   |     |     |     | А         | (об) Прочие доходы и расходы             | (об) Реализуемые активы |            |
| 91.09        | Сальдо прочих доходов и расходов   |     |     |     | АП        | (об) Прочие доходы и расходы             |                         |            |
| 94           | Недостачи и потери от порчи ценностей  |     |     |     | А         |  |                         |            |
| <b>96</b>    | <b>Резервы предстоящих расходов</b>  |     |     |     | <b>АП</b> | <b>Оценочные обязательства и резервы</b> |                         |            |
| <b>96.01</b> | <b>Оценочные обязательства по вознаграждениям работникам</b>   |     |     |     | <b>П</b>  | <b>Оценочные обязательства и резервы</b> |                         |            |
| 96.01.1      | Оценочные обязательства по вознаграждениям   |     |     |     | П         | Оценочные обязательства и резервы        |                         |            |
| 96.01.2      | Оценочные обязательства по страховым взносам   |     |     |     | П         | Оценочные обязательства и резервы        |                         |            |
| 96.09        | Резервы предстоящих расходов прочие  |     |     |     | АП        | Оценочные обязательства и резервы        |                         |            |
| <b>97</b>    | <b>Расходы будущих периодов</b>  |     |     |     | <b>А</b>  | <b>Расходы будущих периодов</b>          |                         |            |
| 97.01        | Расходы на оплату труда будущих периодов   |     |     |     | А         | Расходы будущих периодов                 |                         |            |
| 97.02        | Расходы будущих периодов на добровольное страхование работников  |     |     |     | А         | Расходы будущих периодов                 | Работники организаций   |            |
| 97.21        | Прочие расходы будущих периодов  |     |     |     | А         | Расходы будущих периодов                 |                         |            |
| <b>98</b>    | <b>Доходы будущих периодов</b>   |     |     |     | <b>П</b>  |  |                         |            |
| 98.01        | Доходы, полученные в счет будущих периодов   |     |     |     | П         | Доходы будущих периодов                  | Контрагенты             | Договоры   |
| 98.02        | Безвозмездные поступления  |     |     |     | П         |  |                         |            |
| 98.03        | Предстоящие поступления по недостачам, выявленным за прошлые годы  |     |     |     | П         | Работники организаций                    |                         |            |
| 98.04        | Разница между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и балансовой стоимостью по недостачам ценностей |     |     |     | П         | Работники организаций                    |                         |            |

| Код     | Наименование   | Вал | Кол | Заб | Акт | Субконто 1                | Субконто 2        | Субконто 3   |
|---------|--|-----|-----|-----|-----|---------------------------|-------------------|--------------|
| 99      | <b>Прибыли и убытки</b>  |     |     |     | АП  |                           |                   |              |
| 99.01   | <b>Прибыли и убытки от хозяйственной деятельности (за исключением налога на прибыль)</b> |     |     |     | АП  | (об) Прибыли и убытки     |                   |              |
| 99.01.1 | Прибыли и убытки по деятельности с основной системой налогообложения                     |     |     |     | АП  | (об) Прибыли и убытки     |                   |              |
| 99.01.2 | Прибыли и убытки по отдельным видам деятельности с особым порядком налогообложения       |     |     |     | АП  | (об) Прибыли и убытки     |                   |              |
| 99.02   | <b>Налог на прибыль</b>  |     |     |     | АП  |                           |                   |              |
| 99.02.1 | Условный расход по налогу на прибыль   |     |     |     | А   |                           |                   |              |
| 99.02.2 | Условный доход по налогу на прибыль  |     |     |     | П   |                           |                   |              |
| 99.02.3 | Постоянный налоговый расход (доход)  |     |     |     | АП  |                           |                   |              |
| 99.02.4 | Пересчет отложенных налоговых активов и обязательств                                     |     |     |     | АП  |                           |                   |              |
| 99.02.О | Отложенный налог на прибыль  |     |     |     | АП  |                           |                   |              |
| 99.02.Г | Текущий налог на прибыль   |     |     |     | А   |                           |                   |              |
| 99.09   | Прочие прибыли и убытки  |     |     |     | АП  |                           |                   |              |
| 000     | Вспомогательный счет   |     |     |     | АП  |                           |                   |              |
| 001     | Арендованные основные средства   |     |     | +   | А   | Контрагенты               | Основные средства |              |
| 002     | Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение                        |     | +   | +   | А   | Номенклатура              | Контрагенты       |              |
| 004     | <b>Товары, принятые на комиссию</b>  |     | +   | +   | А   | Партии                    | Номенклатура      |              |
| 004.01  | Товары на складе   |     | +   | +   | А   | Партии                    | Номенклатура      | Склады       |
| 004.02  | Товары, переданные на комиссию   |     | +   | +   | А   | Партии                    | Контрагенты       | Номенклатура |
| 005     | Оборудование, принятое для монтажа   |     | +   | +   | А   | Контрагенты               | Номенклатура      |              |
| 006     | Бланки строгой отчетности  |     | +   | +   | А   | Бланки строгой отчетности | Склады            |              |
| 007     | Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов                            |     |     | +   | А   | Контрагенты               | Договоры          |              |
| 008     | <b>Обеспечения обязательств и платежей полученные</b>                                    |     |     | +   | А   | Контрагенты               | Договоры          |              |
| 008.01  | Обеспечения обязательств и платежей полученные   |     |     | +   | А   | Контрагенты               | Договоры          |              |
| 009     | <b>Обеспечения обязательств и платежей выданные</b>                                      |     |     | +   | А   | Контрагенты               | Договоры          |              |
| 009.01  | Обеспечения обязательств и платежей выданные   |     |     | +   | А   | Контрагенты               | Договоры          |              |
| 010     | Износ основных средств   |     |     | +   | А   | Основные средства         |                   |              |
| 011     | Основные средства, сданные в аренду  |     |     | +   | А   | Контрагенты               | Основные средства |              |
| 017     | НМА полученные в пользование по лицензионному договору                                   |     |     | +   | А   | Расходы будущих периодов  |                   |              |
| МЦ      | <b>Материальные ценности в эксплуатации</b>  |     |     | +   | А   |                           |                   |              |
| МЦ.02   | Спецодежда в эксплуатации  |     | +   | +   | А   | Номенклатура              | Партии            | Работники    |

| Код     | Наименование   | Вал | Кол | Заб | Акт | Субконто 1   | Субконто 2                       | Субконто 3            |
|---------|--|-----|-----|-----|-----|--------------|----------------------------------|-----------------------|
|         |  |     |     |     |     |              | материалов в эксплуатации        | организаций           |
| МЦ.03   | Спецоснастка в эксплуатации  |     | +   | +   | А   | Номенклатура | Партии материалов в эксплуатации |                       |
| МЦ.04   | Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации              |     | +   | +   | А   | Номенклатура | Партии материалов в эксплуатации | Работники организаций |
| НЕ      | Доходы и расходы, не учитываемые в целях налогообложения             |     |     | +   | АП  |              |                                  |                       |
| НЕ.01   | Расходы, которые не учтены на основании пунктов 1 - 48 статьи 270 НК |     |     | +   | АП  |              |                                  |                       |
| НЕ.01.1 | Выплаты в пользу физических лиц                                      |     |     | +   | АП  |              |                                  |                       |
| НЕ.01.9 | Другие выплаты   |     |     | +   | АП  |              |                                  |                       |
| НЕ.02   | Расходы, которые не учтены на основании пункта 49 статьи 270 НК      |     |     | +   | АП  |              |                                  |                       |
| НЕ.02.1 | Выплаты в пользу физических лиц                                      |     |     | +   | АП  |              |                                  |                       |
| НЕ.02.9 | Другие выплаты   |     |     | +   | АП  |              |                                  |                       |
| НЕ.03   | Внереализационные расходы, не учитываемые в целях налогообложения    |     |     | +   | АП  |              |                                  |                       |
| НЕ.04   | Доходы, не учитываемые в целях налогообложения                       |     |     | +   | АП  |              |                                  |                       |
| РВ      | Розничная выручка  |     |     | +   | А   | Склады       |                                  |                       |
| РВ.1    | Наличная нераспределенная розничная выручка                          |     |     | +   | А   | Склады       | Ставки НДС                       |                       |
| РВ.2    | НДС в наличной нераспределенной розничной выручке                    |     |     | +   | А   | Склады       | Ставки НДС                       |                       |
| РВ.3    | Безналичная нераспределенная розничная выручка                       |     |     | +   | А   | Склады       | Ставки НДС                       |                       |
| РВ.4    | НДС в безналичной нераспределенной розничной выручке                 |     |     | +   | А   | Склады       | Ставки НДС                       |                       |

## **Перечень типовых форм принятый для применения**

### **По учету кадров**

- Приказ (распоряжение) о приеме работника на работу (Т-1)
- Приказ (распоряжение) о приеме работников на работу (Т-1а)
- ЛИЧНАЯ КАРТОЧКА работника (Т-2)
- Приказ (распоряжение) о переводе работника на другую работу (Т-5)
- Приказ (распоряжение) о переводе работников на другую работу (Т-5а)
- Приказ (распоряжение) о предоставлении отпуска работнику (Т-6)
- Приказ (распоряжение) о предоставлении отпуска работникам (Т-6а)
- График отпусков (Т-7)
- Приказ (распоряжение) о прекращении (расторжении) трудового договора с работником (увольнении) (Т-8)
- Приказ (распоряжение) о прекращении (расторжении) трудового договора с работниками (увольнении) (Т-8а)
- Приказ (распоряжение) о направлении работника в командировку (Т-9)
- Приказ (распоряжение) о направлении работников в командировку (Т-9а)
- Командировочное удостоверение (Т-10)
- Служебное задание для направления в командировку и отчет о его выполнении (Т-10а)

### **По учету рабочего времени и расчетов с персоналом по оплате труда**

- Табель учета рабочего времени и оплаты труда (Т-12)
- Записка-расчет о предоставлении отпуска работнику (Т-60)
- Записка-расчет при прекращении (расторжении) трудового договора с работником (увольнении) (Т-61)
- Расчетно-платежная ведомость (Т-49)

**Формы утверждены Постановлением Госкомстата России от 05.01.2004 г. №1**

### **По учету работ в капитальном строительстве и ремонтно-строительных работ**

- Акт о приемке выполненных работ (КС-2)
- Справка о стоимости выполненных работ и затрат (КС-2)

**Формы утверждены Постановлением Госкомстата России от 11.11.1999г. №100**

### **По учету продукции, товарно-материальных ценностей в местах хранения**

- Акт о приеме-передаче товарно-материальных ценностей на хранение (МХ-1)
- Акт о возврате товарно-материальных ценностей, сданных на хранение (МХ-3)

**Формы утверждены Постановлением Росстата от 09.08.1999г. №66**

### **По учету торговых операций (общие)**

- Акт о приемке товаров (ТОРГ-1)
- Акт об установленном расхождении по количеству и качеству при приемке товарно-материальных ценностей (ТОРГ-2)
- Товарная накладная (ТОРГ-12)
- Накладная на внутреннее перемещение, передачу товаров, тары (ТОРГ-13)

**Формы утверждены Постановлением Госкомстата России от 25.12.1998г. №132**

### **По учету кассовых операций**

Приходный кассовый ордер (КО-1)

Расходный кассовый ордер (КО-2)

Журнал регистрации приходных и расходных кассовых документов (КО-3)

Кассовая книга (КО-4)

Книга учета принятых и выданных кассиром денежных средств (КО-5)

**Формы утверждены Постановлением Госкомстата России от 18.08.1998г. №88**

Авансовый отчет (АО-1)

**Форма утверждена Постановлением Госкомстата России от 01.08.2001г. №55**

Объявление на взнос наличными (0402001)

**Форма утверждена Положением о порядке ведения кассовых операций и правилах хранения, перевозки и инкассации банкнот и монеты Банка России в кредитных организациях на территории РФ (утв. ЦБ РФ 24.04.2008г. №318-П) (ред. От 07.02.2012г.)**

### **По учету результатов инвентаризации**

Инвентаризационная опись основных средств (ИНВ-1)

Инвентаризационная опись нематериальных активов (ИНВ-1а)

Инвентаризационная опись товарно-материальных ценностей (ИНВ-3)

Акт инвентаризации наличных денежных средств (ИНВ-15)

Инвентаризационная опись ценных бумаг и бланков документов строгой отчетности (ИНВ-16)

Акт инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами (ИНВ-17)

Сличительная ведомость результатов инвентаризации основных средств (ИНВ-18)

Сличительная ведомость результатов инвентаризации товарно-материальных ценностей (ИНВ-19)

**Формы утверждены Постановлением Госкомстата России от 18.08.1998г. №88**

Ведомость учета результатов, выявленных инвентаризацией (ИНВ-26)

**Форма утверждена Постановлением Госкомстата России от 27.03.2000г. №26**

### **По учету работ в автомобильном транспорте**

Путевой лист легкового автомобиля (№ 3)

Путевой лист специального автомобиля (№ 3 спец.)

Путевой лист грузового автомобиля (№ 4-С)

Путевой лист грузового автомобиля (№ 4-П)

Путевой лист автобуса (№ 6)

Путевой лист автобуса не общего пользования (№ 6 спец.)

Товарно-транспортная накладная (№ 1-Т)

**Формы утверждены Постановлением Госкомстата России от 28.11.1997г. №78**

### **По учету основных средств и нематериальных активов**

Акт о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений) (ОС-1)

Акт о приеме-передаче здания (сооружения) (ОС-1а)

Акт о приеме-передаче групп объектов основных средств (кроме зданий, сооружений) (ОС-1б)

Накладная на внутреннее перемещение объектов основных средств (ОС-2)  
Акт о приеме-передаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств (ОС-3)  
Акт о списании объекта основных средств (кроме автотранспортных средств) (ОС-4)  
Акт о списании автотранспортных средств (ОС-4а)  
Акт о списании групп объектов основных средств (кроме автотранспортных средств) (ОС-4б)  
Инвентарная карточка учета объекта основных средств (ОС-6)  
Инвентарная карточка группового учета объектов основных средств (ОС-6а)  
Акт о приеме (поступлении) оборудования (ОС-14)  
Акт о приеме-передаче оборудования в монтаж (ОС-15)  
Акт о выявленных дефектах оборудования (ОС-16)

**Формы утверждены Постановлением Госкомстата России от 21.01.2003г. №7**

Карточка учета нематериальных активов (НМА-1)

**Форма утверждена Постановлением Госкомстата России от 30.01.1997г. №71а**

#### **По учету материалов**

Доверенность (М-2)  
Доверенность (М-2а)  
Приходный ордер (М-4)  
Акт о приеме материалов (М-7)  
Требование-накладная (М-11)  
Накладная на отпуск материалов на сторону (М-15)  
Карточка учета материалов (М-17)  
Акт об оприходовании материальных ценностей, полученных при разборке и демонтаже зданий и сооружений (М-35)

**Формы утверждены Постановлением Госкомстата России от 30.01.1997г. №71а**

#### **По учету малоценных и быстроизнашивающихся предметов**

Карточка учета малоценных и быстроизнашивающихся предметов (МБ-2)  
Акт выбытия малоценных и быстроизнашивающихся предметов (МБ-4)  
Ведомость учета выдачи спецодежды, спецобуви и предохранительных приспособлений (МБ-7)  
Акт на списание малоценных и быстроизнашивающихся предметов (МБ-8)

**Формы утверждены Постановлением Госкомстата России от 30.01.1997г. №71а**

#### **Расчетные (платежные) документы**

Платежное поручение (0401060)  
Инкассовое поручение (0401071)  
Платежное требование (0401061)  
Платежный ордер (0401066)

**Формы утверждены Положением о правилах осуществления перевода денежных средств (утв. Банком РФ 19.06.2012г. №383-П)**

**Образцы нетиповых документов**

**Поставщик:** ПАО «Ставропольэнергосбыт», ИНН/КПП: 2626033550\785150001,  
ОГРН: 1052600222927

Юридический адрес: 357633, Ставропольский край, Ессентуки г., Большевистская ул., дом № 59А

Адрес местонахождения: 357633, Ставропольский край, Ессентуки г., Большевистская ул., дом № 59А

Грузоотправитель и его адрес:

**Акт**  
**приема-передачи эл.энергии (мощности) № 1/01 от ----- 2021 г.**

за период с ----- по -----

Покупатель:

Грузополучатель:

Договор:

Контракт (для бюджетных организаций)

| №              | Тариф | Точка учета | Ед. изм. | Количество | Цена | Сумма |
|----------------|-------|-------------|----------|------------|------|-------|
| 1              |       |             |          |            |      |       |
| Сумма без НДС: |       |             |          |            |      |       |
| Итого НДС:     |       |             |          |            |      |       |
| Всего:         |       |             |          |            |      |       |

*Всего поставлено эл.энергии (мощности) на сумму: Ноль рублей 00 копеек, в т.ч.: НДС - Ноль рублей 00 копеек*

**Эл.энергия:** 0 кВт.ч на сумму 0-00.

**Мощность:** 0 кВт на сумму 0-00.

**Сетевая мощность:** 0 кВт на сумму 0-00

**Резервируемая мощность (Справочно):** 0 кВт

Поставка произведена в полном объеме и в срок. Заказчик претензий по объему, качеству и срокам поставки не имеет.

**Поставщик:**

Должность

**Покупатель:**

\_\_\_\_\_  
Ф.И.О.

\_\_\_\_\_  
М.П.

\_\_\_\_\_  
Ф.И.О.

\_\_\_\_\_  
М.П.

Продавец: ПАО "Ставропольэнергосбыт", ИНН/КПП: 2626033550\785150001  
Юридический адрес: 357633, Ставропольский край, Ессентуки г, Большевикская ул, дом № 59А  
Адрес местонахождения: 357633, Ставропольский край, Ессентуки г, Большевикская ул, дом № 59А  
Грузоотправитель и его адрес:  
ИНН/КПП:

# Акт первичного учета электроэнергии (мощности) №1/01 от -----2021г.

за период с ----- по -----

Потребитель:  
Договор:

| № п/п | Точка учета | УН | Счетчик | коэф.<br>счетч | Начальные | Разность<br>показаний | Потери |   |       |       | Потребление<br>субабонентов | Расчетный<br>расход |
|-------|-------------|----|---------|----------------|-----------|-----------------------|--------|---|-------|-------|-----------------------------|---------------------|
|       |             |    |         |                | Конечные  |                       | Пхх    | % | кВт*ч | Всего |                             |                     |
|       |             |    |         |                |           |                       |        |   |       |       |                             |                     |
|       |             |    |         |                |           |                       |        |   |       |       |                             |                     |

Итого: 0 кВт\*ч

Всего ЭЭ по УН: НН= кВт\*ч, СН1= кВт\*ч, СН2= кВт\*ч, ВН= кВт\*ч.

Представитель сетевой  
организации

Представитель  
ПАО "Ставропольэнергосбыт"

Представитель  
Потребителя

подпись Ф.И.О.

подпись Ф.И.О.

подпись Ф.И.О.



СОГЛАСОВАНО

Главный бухгалтер

(И.О.Фамилия)

Директор по сбыту энергии

(И.О.Фамилия)

УТВЕРЖДАЮ

Исполнительный директор

(И.О.Фамилия)

**Инвентаризационная опись дебиторской задолженности для создания резерва по сомнительным долгам с учетом экспертной оценки просроченной задолженности по состоянию на 31.03.2021 по (наименование отделения) ПАО "Ставропольэнергосбыт"**

| № п/п | Договор                                | Наименование контрагента | Дата образования задолженности (документ) | Сумма долга менее 45 дней | Сумма долга от 45 до 90 дней | Коэффициент экспертной оценки | Сумма резерва (с учетом встречного обязательства перед дебитором) | Сумма долга свыше 90 дней | Коэффициент экспертной оценки | Сумма резерва (с учетом встречного обязательства перед дебитором) | Кроме того, списана безнадежная задолженность | Сумма по встречным обязательствам перед дебиторами |                    |             |             |
|-------|--|--------------------------|---|---------------------------|------------------------------|-------------------------------|---|---------------------------|-------------------------------|---|---|--|--------------------|-------------|-------------|
|       |  |                          |   |                           |                              |                               | гр.6* гр.7-гр.13  |                           |                               | гр.9* гр.10-гр.13   |   | ИТОГО<br>гр.14+гр.15+гр.16                         | 62.02 (Реализация) | 60.01 (Бух) | 76.05 (Бух) |
| 1     | 2                                      | 3                        | 4   | 5                         | 6                            | 7                             | 8   | 9                         | 10                            | 11  | 12  | 13   | 14                 | 15          | 16          |
|       | <b>Юридические лица</b>                |                          |   |                           |                              |                               |   |                           |                               |   |   |  |                    |             |             |
|       | Итого по юридическим лицам             |                          |   |                           |                              |                               |   |                           |                               |   |   |  |                    |             |             |
|       | <b>Население эл/энергия</b>            |                          |   |                           |                              |                               |   |                           |                               |   |   |  |                    |             |             |
|       | Итого по населению эл/эл               |                          |   |                           |                              |                               |   |                           |                               |   |   |  |                    |             |             |
|       | <b>Население прочие услуги</b>         |                          |   |                           |                              |                               |   |                           |                               |   |   |  |                    |             |             |
|       | Итого население прочие услуги          |                          |   |                           |                              |                               |   |                           |                               |   |   |  |                    |             |             |
|       | <b>Всего по отделению:</b>             |                          |   |                           |                              |                               |   |                           |                               |   |   |  |                    |             |             |
|       | <b>в т.ч. Юридические лица</b>         |                          |   |                           |                              |                               |   |                           |                               |   |   |  |                    |             |             |
|       | <b>в т.ч. Население электроэнергия</b> |                          |   |                           |                              |                               |   |                           |                               |   |   |  |                    |             |             |
|       | <b>в т.ч. Население прочие услуги</b>  |                          |   |                           |                              |                               |   |                           |                               |   |   |  |                    |             |             |

Примечания

Коэффициент экспертной оценки:

низкая вероятность погашения долга от 0,7 до 1,0  
 средняя вероятность погашения долга от 0,1 до 0,6  
 высокая вероятность погашения долга 0

Члены экспертной комиссии:

Директор межрайонного отделения

Ведущий бухгалтер

Ведущий юрист-консульт

Утверждаю:  
 Генеральный директор  
 ПАО "Ставропольэнергосбыт"  
 \_\_\_\_\_ (И.О. Фамилия)  
 "\_\_\_\_\_" \_\_\_\_\_ 2021 г.

**Штатное расписание ПАО "Ставропольэнергосбыт"**

Тарифная ставка 1-го разряда

Количество штатных единиц

Месячный фонд заработной платы

| №п/п     | Должность (специальность, профессия),<br>разряд, класс | Кол-во<br>штатных<br>единиц | Степень<br>оплаты | Категория<br>персонала | Тарифный<br>коэффициент | Тарифная<br>ставка<br>(оклад), руб. | Всего<br>месячный<br>фонд<br>зарплаты, руб. | Примечание |
|----------|--|-----------------------------|-------------------|------------------------|-------------------------|-------------------------------------|---|------------|
| 1        | 2  | 3                           | 4                 | 5                      | 6                       | 7                                   | 8   | 9          |
| <b>1</b> | <b>СТРУКТУРНОЕ ПОДРАЗДЕЛЕНИЕ</b>                       |                             |                   |                        |                         |                                     |   |            |
| 1        |  |                             |                   |                        |                         |                                     |   |            |
| 2        |  |                             |                   |                        |                         |                                     |   |            |
| 3        |  |                             |                   |                        |                         |                                     |   |            |
| 4        |  |                             |                   |                        |                         |                                     |   |            |
| 5        |  |                             |                   |                        |                         |                                     |   |            |
| 6        |  |                             |                   |                        |                         |                                     |   |            |
| 7        |  |                             |                   |                        |                         |                                     |   |            |
| 8        |  |                             |                   |                        |                         |                                     |   |            |
| 9        |  |                             |                   |                        |                         |                                     |   |            |
| 10       |  |                             |                   |                        |                         |                                     |   |            |
|          | <b>Итого</b>   | <b>0</b>                    | <b>0</b>          |                        | <b>0</b>                |                                     | <b>0</b>                                    |            |

Директор по экономике и финансам

\_\_\_\_\_ (И.О. Фамилия)

Начальник отдела бизнес-планирования и бюджетирования

\_\_\_\_\_ (И.О. Фамилия)

Организация: ПАО "Ставропольэнергосбыт"

РАСЧЕТНЫЙ ЛИСТОК ЗА \_\_\_\_\_ (период)

Организация: ПАО "Ставропольэнергосбыт"

Подразделение:

Должность:

Оклад

(тариф):

| Вид        | Период | Рабочие |      | Оплачено | Сумма | Вид                | Период | Сумма |
|------------|--------|---------|------|----------|-------|--------------------|--------|-------|
|            |        | Дни     | Часы |          |       |                    |        |       |
| Начислено: |        |         |      |          |       | Удержано:          |        |       |
|            |        |         |      |          |       | НДФЛ               |        |       |
|            |        |         |      |          |       | Профсоюзные взносы |        |       |
|            |        |         |      |          |       | Выплачено:         |        |       |
|            |        |         |      |          |       | Выплата зарплаты   |        |       |
|            |        |         |      |          |       | Выплата аванса     |        |       |

Долг предприятия на начало

Долг предприятия на конец

Общий облагаемый доход:

**Регистр налогового учета по налогу на доходы физических лиц за 2021 год № \_\_\_\_\_**

**1. СВЕДЕНИЯ О НАЛОГОВОМ АГЕНТЕ (ИСТОЧНИКЕ ДОХОДОВ)**

- ИНН/КПП (для организации или ИНН для налогового агента - индивидуального предпринимателя)
- 1.1. \_\_\_\_\_
- Код налогового органа, где налоговый агент состоит на учете
- 1.2. \_\_\_\_\_
- Наименование (фамилия, имя, отчество)
- 1.3. налогового агента \_\_\_\_\_

**2. СВЕДЕНИЯ О НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКЕ (ПОЛУЧАТЕЛЕ ДОХОДОВ)**

- 2.1. ИНН \_\_\_\_\_
- 2.2. Фамилия, Имя, Отчество \_\_\_\_\_
- Вид документа, удостоверяющего личность
- 2.3. \_\_\_\_\_ Код \_\_\_\_\_
- 2.4. Серия, номер документа \_\_\_\_\_
- 2.5. Дата рождения (число, месяц, год) \_\_\_\_\_
- 2.6. Гражданство (код страны) \_\_\_\_\_
- 2.7. Адрес места жительства в Российской Федерации: Почтовый индекс \_\_\_\_\_
- Район \_\_\_\_\_
- Населенный пункт \_\_\_\_\_ Улица \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

Код региона \_\_\_\_\_

Город \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

Дом \_\_\_\_\_ Корпус \_\_\_\_\_ Квартира \_\_\_\_\_

2.8. Адрес в стране проживания: Код страны \_\_\_\_\_ Адрес \_\_\_\_\_

2.9. Статус налогоплательщика

| Месяц | январь | февраль | март | апрель | май | июнь | июль | август | сентябрь | октябрь | ноябрь | декабрь |
|-------|--------|---------|------|--------|-----|------|------|--------|----------|---------|--------|---------|
|       |        |         |      |        |     |      |      |        |          |         |        |         |

**3. ПРАВО НА НАЛОГОВЫЕ ВЫЧЕТЫ, ПРЕДУСМОТРЕННЫЕ СТАТЬЕЙ 218, ПОДПУНКТОМ 4 ПУНКТА 1 СТАТЬИ 219, ПОДПУНКТОМ 2 ПУНКТА 1 СТАТЬИ 220 НАЛОГОВОГО КОДЕКСА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

Сумма дохода, облагаемого по ставке 13% с предыдущего места работы \_\_\_\_\_

Налоговые вычеты не заявлялись

**4. РАСЧЕТ НАЛОГОВОЙ БАЗЫ И НАЛОГА НА ДОХОДЫ ФИЗИЧЕСКОГО ЛИЦА ПО КОДУ ОКАТО/КПП 07410000000/262645001**

Расчет налога на доходы физического лица по ставке 13%

Доходы и вычеты, предусмотренные статьями 214.1, 217 и 221 Налогового кодекса Российской Федерации

| Дата начисления                           | Месяц, за который начислена оплата труда | Дата выплаты (передачи дохода в натуральной форме) | Код дохода | Сумма дохода | Код вычета | Сумма вычета | Облагаемая сумма дохода | Налоговая база |
|---|--|--|------------|--------------|------------|--------------|-------------------------|----------------|
|   |  |  |            |              |            |              |                         |                |
| <b>Итого за месяц:</b>                    |  |  |            |              |            |              |                         |                |
| <b>Итого с начала налогового периода:</b> |  |  |            |              |            |              |                         |                |
| <b>Итого с начала налогового периода:</b> |  |  |            |              |            |              |                         |                |

**Исчислено налога**

| Месяц налогового периода | Дата | Ставка | Сумма |
|--------------------------|------|--------|-------|
|                          |      |        |       |

**Удержано налога**

| Месяц налогового периода | Дата | Ставка | Сумма |
|--------------------------|------|--------|-------|
|                          |      |        |       |

**5. СУММЫ ПРЕДОСТАВЛЕННЫХ НАЛОГОВЫХ ВЫЧЕТОВ ПО ИТОГАМ НАЛОГОВОГО ПЕРИОДА**

| ОКАТО / КПП | Код вычета | Сумма вычета |
|-------------|------------|--------------|
|-------------|------------|--------------|

**6. ОБЩИЕ СУММЫ ДОХОДА И НАЛОГА ПО ИТОГАМ НАЛОГОВОГО ПЕРИОДА**

| ОКАТО / КПП | Ставка налога | Общая сумма дохода | Налоговая база | Сумма налога исчисленная | Сумма налога удержанная | Сумма налога перечисленная | Сумма налога, излишне удержанная налоговым агентом | Сумма налога, не удержанная налоговым агентом |
|-------------|---------------|--------------------|----------------|--------------------------|-------------------------|----------------------------|--|---|
|             |               |                    |                |                          |                         |                            |  |   |

**7. СВЕДЕНИЯ О ПРЕДСТАВЛЕНИИ СПРАВОК**

| Назначение справки   | № справки | Дата |
|--|-----------|------|
| Налоговому органу о доходах                                      |           |      |
| Налогоплательщику о доходах                                      |           |      |
| Налоговому органу о сумме задолженности, переданной на взыскание |           |      |

\_\_\_\_\_  
(дата)

\_\_\_\_\_  
(должн  
ость)

\_\_\_\_\_  
(Фамилия, Имя,  
Отчество)

\_\_\_\_\_  
(Подпись)

Утверждаю  
Исполнительный директор

Акт № \_\_\_\_\_ от \_\_\_\_\_ . 2021 г.

на списание запасов

ПАО Ставропольэнергосбыт  
Структурное подразделение:  
Материально-ответственное лицо:

| Наименование запасов      | Ед.Изм | Кол-во | Цена | Сумма | Направление расхода | Примечание |
|---------------------------|--------|--------|------|-------|---------------------|------------|
|                           | шт     |        |      |       |                     |            |
|                           | м. кв  |        |      |       |                     |            |
|                           | кг     |        |      |       |                     |            |
| Итого по настоящему акту: |        |        |      |       |                     |            |

Акт составил: материально-ответственное лицо \_\_\_\_\_ (Ф.И.О.)

Комиссия в составе

Запасы, находящиеся в подотчете материально-ответственного лица (Ф.И.О.) израсходованны на производственные и общехозяйственные нужды.  
Расход запасов соответствует техническим планам.

Председатель комиссии: \_\_\_\_\_ (Ф.И.О.)

Члены комиссии:

\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
(Ф.И.О.)  
(Ф.И.О.)  
(Ф.И.О.)  
(Ф.И.О.)  
(Ф.И.О.)  
(Ф.И.О.)

" \_\_\_\_\_ " \_\_\_\_\_ 2021 год



**Порядок постановки на учет  
в качестве основного средства интеллектуальной системы учета электроэнергии  
и методика определения срока полезного использования  
при дооборудовании, модернизации**

**Интеллектуальная система учета электроэнергии (далее – ИСУЭ)** - совокупность функционально объединенных компонентов и устройств, предназначенная для удаленного сбора, обработки, передачи показаний приборов учета электрической энергии, обеспечивающая информационный обмен, хранение показаний приборов учета электрической энергии, удаленное управление ее компонентами, устройствами и приборами учета электрической энергии, не влияющее на результаты измерений, выполняемых приборами учета электрической энергии, а также предоставление информации о результатах измерений, данных о количестве и иных параметрах электрической энергии в соответствии с Правилами предоставления доступа к минимальному набору функций интеллектуальных систем учета электрической энергии (мощности).

**Уровни ИСУЭ:**

- Нижний уровень: приборы учета электроэнергии, присоединенные к устройству сбора и передачи данных (далее – УСПД), установленные в одном или нескольких многоквартирных домах (далее – МКД), производят измерения потребленной в точке поставки электроэнергии. Результаты измерений передаются на УСПД для обработки выполнения других функций установленных Правилами предоставления доступа;

- Средний уровень: УСПД, в зависимости от сложности энергообъекта и выполняемого функционала могут собирать информацию с приборов учета, установленных в одном или нескольких МКД. Канал связи УСПД с сервером.

**Критерии принятия к учету ИСУЭ участка межрайонного отделения, как единого инвентарного объекта бухгалтерского учета основных средств:**

- оборудование нижнего и среднего уровней, установленное в МКД населенных пунктов, находящихся в зоне ответственности Участка Межрайонного Отделения Общества, как Гарантирующего поставщика выполняет общую задачу – достоверный и своевременный сбор информации о полезном отпуске электроэнергии Участком Межрайонного Отделения, как структурным подразделением Общества;

- составные элементы совместно выполняют функцию измерения, сбора и удаленной передачи данных, а так же иные функции, установленные Правилами предоставления доступа;

- отсутствуют существенные отличия в сроках полезного использования (далее – СПИ) составных элементов;

**Анализ срока полезного использования основных составных элементов ИСУЭ:**

| Оборудование     | Код ОК 013-2014                       | Наименование ОК 013-2014   |
|------------------|---------------------------------------|--|
| 3-ф прибор учета | 330.26.51.45 / 4 группа (5-7 лет)     | Приборы и аппаратура для измерения или контроля электрических величин, не включенные в другие группировки  |
| 1-ф прибор учета | 330.26.51.45 / 4 группа (5-7 лет)     | Приборы и аппаратура для измерения или контроля электрических величин, не включенные в другие группировки  |
| ТТ               | 330.26.51.45 / 4 группа (5-7 лет)     | Приборы и аппаратура для измерения или контроля электрических величин, не включенные в другие группировки  |
| УСПД             | 320.26.30.11.190 / 4 группа (5-7 лет) | Аппаратура коммуникационная передающая с приемными устройствами прочая, не включенная в другие группировки |

- ИСУЭ в целом и отдельные ее элементы (оборудование, входящее в состав системы) предназначены для исполнения Обществом обязанностей Гарантирующего поставщика по организации коммерческого учета электроэнергии, поставляемой потребителям в течение длительного времени (свыше 12 месяцев) при этом предполагается получение дохода и не планируется перепродажа.

Исходя из вышеизложенного, можно сделать вывод, что ИСУЭ Участка Межрайонного Отделения Общества отвечает критериям принятия к учету в качестве основного средства (далее – ОС) в бухгалтерском учете. Инвентарная единица учета – **ИСУЭ Участка Межрайонного Отделения** – сложный объект бухгалтерского учета, включающий в себя множество приспособлений и принадлежностей, совместно выполняющих функцию измерения, сбора и удаленной передачи данных, а так же иные функции, установленные Правилами предоставления доступа. Принятый срок полезного использования семь лет.

**Минимальный перечень основного оборудования, обеспечивающий функционирование ИСУЭ Участка Межрайонного Отделения при постановке на учет в качестве инвентарного объекта ОС:**

- общедомовой трехфазный прибор учета (далее - ОДПУ);
- измерительные трансформаторы тока (далее – ТТ, могут отсутствовать – в зависимости от способа подключения МКД);
- УСПД;
- индивидуальный однофазный прибор учета, подключенный к УСПД (далее – ИПУ);
- канал связи с сервером.

Принятие ИСУЭ к учету в качестве ОС соответствует моменту ввода смонтированного оборудования в эксплуатацию, то есть наступление документально оформленного события, фиксирующего готовность такого оборудования к применению по назначению. При этом оформляются формы ОС-1 (на ввод инвентарного объекта ИСУЭ) и ОС-6 (инвентарная карточка учета объекта ОС) в Разделе №7 которой должны быть указаны составные элементы инвентарного объекта (тип, марка оборудования, их количественные характеристики).

Поскольку процесс подключения многоквартирных домов к ИСУЭ Участка Межрайонного Отделения, длительный, растянутый во времени, который будет осуществляться по мере выхода из строя ранее установленных в МКД приборов учета, то в процессе эксплуатации ИСУЭ Участка Межрайонного Отделения неизбежно придется столкнуться либо с дооборудованием, либо с модернизацией сложного объекта бухгалтерского учета, приводящих к изменению срока полезного использования ОС. Учет вновь установленного оборудования в ходе дооборудования или модернизации производится по окончании календарного года с оформлением формы ОС-3. Исходя из принципа общей функции составных элементов и отсутствия существенных отличий в СПИ, принимается следующая методика определения суммарного срока полезного использования ОС:

**Формула расчета суммарного СПИ:** 
$$T_{\text{сум.}} = \frac{N * T_o + N_i * T_{oi} + \dots}{N + N_i}$$

Где **T<sub>сум.</sub>** – суммарный СПИ при пересчете; **T<sub>о</sub>** – оставшийся СПИ на дату дооборудования (модернизации); **T<sub>oi</sub>** - СПИ вновь установленного при дооборудовании (модернизации) оборудования; **N** – количество введенного в эксплуатацию оборудования в момент постановки на учет в качестве инвентарного объекта; **N<sub>i</sub>** – количество введенного в эксплуатацию оборудования в момент дооборудования (модернизации); **i** – порядковый номер перерасчета СПИ при дооборудовании (модернизации).

Расчет СПИ инвентарного объекта ИСУЭ Участка Межрайонного Отделения после дооборудования (модернизации) предоставляется производственно-техническим отделом Общества в отдел бухгалтерского и налогового учета по форме:

**Расчет СПИ ИСУЭ Участка Межрайонного Отделения после дооборудования (модернизации)  
по состоянию на 31.12.20\_\_ года.**

| Инв. № | Тип оборудования | Кол-во | в том числе по годам установки по состоянию на 31 декабря календарного года |      |      |      |       |
|--------|------------------|--------|---|------|------|------|-------|
|        |                  |        | 2020  | 2021 | 2022 | 2023 | ..... |
|        | 1.               |        |   |      |      |      |       |
|        | 2.               |        |   |      |      |      |       |
|        | 3.               |        |   |      |      |      |       |
|        | <b>Итого:</b>    |        |   |      |      |      |       |

СПИ после дооборудования (модернизации) :  $T_{\text{сум.}} = \frac{N * T_o + N_i * T_{oi} + \dots}{N + N_i} =$

Начальник ПТО

\_\_\_\_\_ (Ф.И.О.)

Приложение 5  
к учетной политике  
ПАО «Ставропольэнергосбыт» на 2021 год

| Наименование  | Префикс в 1С |
|---|--------------|
| <b>УПРАВЛЕНИЕ</b>   | 01           |
| <b>ЦМО</b>  |              |
| Управление ЦМО  | 10           |
| Предгорный участок  | 11           |
| Минераловодский участок   | 12           |
| Андроповский участок (Курсавский)   | 13           |
| Александровский участок   | 14           |
| Новоселицкий участок  | 15           |
| Новопавловский участок (Кировский)  | 21           |
| Курский участок   | 22           |
| Степновский участок   | 23           |
| Зеленокумский участок ( Советский)  | 24           |
| Городской участок г. Георгиевск   | 26           |
| Георгиевский участок  | 27           |
| Центр обслуживания клиентов г. Георгиевск   | 28           |
| Ессентукский участок  | 81           |
| Железноводский участок  | 82           |
| Железноводский участок (п. Иноземцево)  | 83           |
| <b>СМО</b>  |              |
| Управление СМО  | 30           |
| Грачевский участок  | 31           |
| Невинномысский участок  | 32           |
| Шпаковский участок  | 33           |
| Ленинский участок (касса)   | 60           |
| Промышленный участок  | 61           |
| Октябрьский участок   | 62           |
| Ленинский участок   | 63           |
| Промзона СМО  | 64           |
| Отдел клиентского обслуживания СМО (ул. Маршала Жукова, 30)                                     | 65           |
| Пункт приема платежей (ул. Ленина, 385)   | 66           |
| Пункт приема платежей (ул. Льва Толстого, 58)   | 67           |
| Центр обслуживания потребителей (ул. Маршала Жукова, 30)  | 68           |
| Участок генерации тепловой и электрической энергии<br>(сектор теплового хозяйства)              | 90           |
| Участок генерации тепловой и электрической энергии<br>(сектор электроэнергетического хозяйства) | 91           |
| <b>СвМО</b>   |              |
| Управление СвМО   | 40           |
| Апанасенковский участок   | 41           |
| Петровский участок  | 42           |
| Туркменский участок   | 43           |
| Ипатовский участок  | 44           |
| Благодарненский участок   | 45           |
| Арзгирский участок  | 51           |
| Буденновский участок  | 52           |
| Левокумский участок   | 53           |
| Нефтекумский участок  | 54           |
| Изобильненский участок  | 71           |
| Новоалександровский участок   | 72           |
| Красногвардейский участок   | 73           |
| Труновский участок  | 74           |

**Налоговый регистр раздельного учета «входного» НДС  
по ПАО «Ставропольэнергосбыт» за \_\_\_\_ квартал 2021 года**

| №<br>п/п | Наименование статьи расхода   | № и дата<br>счета-<br>фактуры | Сумма,руб. |            |     | Сумма<br>"входного"<br>НДС,<br>принимаемая<br>к вычету,<br>руб. | Сумма<br>"входного"<br>НДС по<br>операциям<br>не<br>облагаемым<br>НДС, руб. |
|----------|---|-------------------------------|------------|------------|-----|---|---|
|          |   |                               | Всего      | без<br>НДС | НДС |   |   |
| 1        | Амортизация по офисному зданию  |                               |            |            |     |   |   |
| 2        | Охрана  |                               |            |            |     |   |   |
| 3        | Вывоз мусора  |                               |            |            |     |   |   |
| 4        | Услуги связи  |                               |            |            |     |   |   |
| 5        | Аудит   |                               |            |            |     |   |   |
| 6        | Коммунальные услуги за свет   |                               |            |            |     |   |   |
| 7        | Коммунальные услуги за газ  |                               |            |            |     |   |   |
| 8        | Содержание легковых автомобилей (генерального директора, исполнительного директора, ) |                               |            |            |     |   |   |
|          | бензин  |                               |            |            |     |   |   |
|          | запасные части  |                               |            |            |     |   |   |
|          | ремонт  |                               |            |            |     |   |   |
|          | Итого   |                               |            |            |     |   |   |

Примечание:      Формула расчета входного НДС:

$$H_{в} = \frac{H * V_{о}}{V}$$

где

|         |  |
|---------|--|
| $H_{в}$ | сумма "входного" НДС, принимаемая к вычету                             |
| $H$     | сумма "входного" НДС, предъявленная поставщиками                       |
| $V_{о}$ | стоимость отгруженных товаров ( работ, услуг) облагаемых НДС           |
| $V$     | стоимость всех товаров (работ, услуг), отгруженных за налоговый период |

Подпись лица, ответственного за  
составление регистра

## СМЕТА

### Расчет ежемесячного размера отчислений в резерв на выплату вознаграждения по итогам выполнения показателей производственной деятельности Общества за год на 2021 год

**А. Расчет предельной суммы отчислений в резерв на выплату вознаграждения по итогам выполнения показателей производственной деятельности Общества за год, исходя из требований Отраслевого тарифного соглашения в электроэнергетике РФ**

Согласно п. 8.4.2.4. ОТС РФ на 2019-2021 г.г. вознаграждение по итогам работы за год определяется в размере не менее 33 процентов тарифной составляющей расходов (средств), направляемых на оплату труда (что составляет не менее 3,96 должностного оклада за полный год).

Базой для начисления премии по итогам работы за год является сумма начислений по должностному окладу (без доплат и надбавок) за фактически отработанное время за отчетный год (согласно Положения об оплате труда работников ПАО «Ставропольэнергосбыт»).

Таким образом:

|  |  |            |           |
|--|--|------------|-----------|
| 1. Плановая предельная годовая сумма отчислений в резерв на выплату вознаграждения по итогам выполнения показателей производственной деятельности Общества за год по персоналу составляет    | п.2 * п.3                              | 78 910,98  | тыс. руб. |
| 2. Плановая годовая сумма должностных окладов по персоналу (с учетом коэффициента нормы рабочего времени 0,917)  | по ШР и трудовым договорам на 2021 год | 239 124,18 | тыс.руб.  |
| 3. Размер предельной премии (по ОТС)   | п.8.2.4.2. ОТС                         | 33         | %         |
| 4. Страховые взносы  | п.1*30,2%                              | 23 831,12  | тыс.руб.  |
| 5. Плановая предельная годовая сумма отчислений в резерв на выплату вознаграждения по итогам выполнения показателей производственной деятельности Общества за год с учетом страховых взносов | п.1+п.4                                | 102 742,09 | тыс.руб.  |

С учетом планируемых финансовых результатов Общества для формирования отчислений в резерв на выплату вознаграждения по итогам выполнения показателей производственной деятельности Общества за год на 2021г. принят прогнозный процент отчислений в размере 18 % тарифной составляющей расходов (средств), направляемых на оплату труда.

**Б. Расчет плановой суммы отчислений в резерв на выплату вознаграждения по итогам выполнения показателей производственной деятельности Общества за год, исходя из планируемых финансовых возможностей Общества**

|  |           |           |          |
|--|-----------|-----------|----------|
| 6. Плановая годовая сумма отчислений в резерв на выплату вознаграждения по итогам выполнения показателей производственной деятельности Общества за год | п.2*п.7   | 43 042,35 | тыс.руб. |
| 7. Прогнозный размер премии  |           | 18        | %        |
| 8. Страховые взносы  | п.6*30,2% | 12 998,79 | тыс.руб. |
| 9. Плановая годовая сумма отчислений в резерв на выплату вознаграждения по итогам  |           |           |          |

выполнения показателей производственной деятельности  
Общества за год с учетом страховых взносов

п.6+п.8

56 041,14

тыс.руб.

***В. Расчет ежемесячного размера отчислений в резерв предстоящих расходов на 2021 год***

10. Ежемесячная сумма отчислений в резерв на выплату вознаграждения по итогам выполнения показателей производственной деятельности Общества за 2021 год рассчитывается как произведение установленного в п.7 ежемесячного процента отчисления в резерв и суммы начислений по должностным окладам за фактически отработанное время в отчетном периоде. Дополнительно к расчетной сумме резерва начисляются страховые взносы в размере 30,2%.

11. В декабре 2021 г. размер отчислений в резерв на выплату вознаграждения по итогам выполнения показателей производственной деятельности Общества за год корректируется исходя из финансового положения по итогам работы за отчетный год.

## **МЕТОДИКА**

### **отнесения доходов и расходов Общества к деятельности по реализации (сбыту) электрической энергии населению и приравненным к данной категории потребителям, прочим потребителям и сетевым организациям.**

Данная Методика разработана в соответствии с п.65.1. Основ ценообразования (Постановление Правительства РФ от 29.11.2011г. № 1178) во исполнение требований Методических указаний по расчету сбытовых надбавок гарантирующих поставщиков с использованием метода сравнения аналогов (Приказ ФАС России от 21.11.2017 г. №1554/17), в целях определения порядка ведения раздельного учета доходов и расходов Общества, относимых на деятельность по реализации электрической энергии населению и приравненным к данной категории потребителям (далее «Население»), прочим потребителям (далее «Прочие потребители») и сетевым организациям (далее «ТСО»), а так же доходов и расходов, относимых на прочую деятельность.

В целях реализации на практике данной Методики изначально ведется раздельный учет доходов и расходов по следующим видам деятельности:

- основная регулируемая деятельность (реализация (сбыт) электрической энергии по категориям: Население, Прочие потребители, ТСО);
- прочая регулируемая деятельность (генерация и продажа тепловой энергии и теплоносителя);
- прочая нерегулируемая деятельность (ограничение/восстановление энергоснабжения, энергоаудит и другое).

Доходы по основной регулируемой деятельности определяются прямым счетом на основании первичных бухгалтерских документов, относящихся к операциям по продаже электрической энергии (мощности), в разрезе категорий потребителей: Население, Прочие потребители, ТСО.

Доходы и расходы по прочей регулируемой деятельности (кроме расходов на обслуживание кредитов) определяются прямым счетом на основании первичных бухгалтерских документов, относящихся к операциям по генерации и продаже тепловой энергии и теплоносителя.

Доходы и расходы по прочей нерегулируемой деятельности (кроме расходов на обслуживание кредитов) определяются прямым счетом на основании первичных бухгалтерских документов, относящихся к операциям по указанным видам деятельности, а так же на основании калькуляций и справок, составленных отделом бизнес-планирования и бюджетирования.

Расходы по основной регулируемой деятельности определяются, как разница между общей суммой расходов (в разрезе статей) и суммой расходов по прочей регулируемой и нерегулируемой деятельности (по тем же статьям). Такой порядок определения расходов по основной деятельности используется по всем вышеуказанным статьям кроме расходов на обслуживание кредитов.

Расходы на обслуживание кредитов, необходимых для поддержания достаточного размера оборотного капитала, относимые:

- на основную регулируемую деятельность определяются в соответствии с Методическими указаниями, утв. Приказом ФАС России от 21.11.2017 г. №1554/17;
- на прочую регулируемую деятельность определяются в соответствии с Основами ценообразования в сфере теплоснабжения, утв. Постановлением Правительства от 22.10.2012 г. № 1075;
- на прочую нерегулируемую деятельность, определяются как разница между общей суммой расходов на обслуживание кредитов и расходов на обслуживание кредитов,



относимых на основную и прочую регулируемую деятельность (Приложение №1).

Расходы по основной регулируемой деятельности подлежат распределению на расходы на деятельность по реализации электрической энергии Населению, на деятельность по реализации электрической энергии Прочим потребителям и на деятельность по реализации электрической энергии ТСО. Раздельный учет ведется для всех статей расходов.

Отнесение расходов осуществляется в следующем порядке:

а) расходы на покупку электрической энергии в части Населения определяются исходя из фактического одноставочного тарифа отчетного месяца на покупку электрической энергии по регулируемым двусторонним договорам (далее – РД) и фактических объемов полезного отпуска электроэнергии Населению. В случае превышения фактического объема полезного отпуска электроэнергии Населению над объемом покупки электрической энергии по РД, расходы на покупку электрической энергии в части превышения определяются исходя из фактической нерегулируемой одноставочной цены на покупку в отчетном месяце и фактического объема полезного отпуска электроэнергии, превышающего объем покупки по РД.

Расходы на покупку электрической энергии для Прочих потребителей и ТСО определяются как разность между общими расходами на покупку и расходами на покупку для Населения, пропорционально объемам полезного отпуска электрической энергии на розничный рынок.

б) расходы на оплату услуг АО «АТС», АО «ЦФР», АО «СО ЕЭС», НП «Совет рынка» за отчетный период - пропорционально доле полезного отпуска электрической энергии (в кВтч) по категориям потребителей Население, Прочие потребители и ТСО, в общем объеме полезного отпуска электрической энергии (в кВтч) на розничный рынок в целом по Обществу.

в) расходы на оплату услуг по передаче электрической энергии за отчетный период – в объеме фактически понесенных Обществом расходов на передачу по соответствующей категории потребителей, исходя из фактических переданных объемов в разрезе сетевых организаций и тарифов на услуги по передаче электрической энергии утвержденных органом исполнительной власти субъекта Российской Федерации в области государственного регулирования тарифов;

г) затраты на обеспечение различных способов внесения платы за потребленную электрическую энергию, в том числе без оплаты комиссии потребителями относятся на расходы по Населению в полном объеме фактически понесенных Обществом расходов, на основании первичных бухгалтерских документов, предъявленных исполнителем услуг за отчетный период;

д) расходы по доставке в адрес Населения квитанций на оплату относятся на Население в полном объеме фактически понесенных Обществом расходов, на основании первичных бухгалтерских документов, предъявленных исполнителем услуг за отчетный период;

е) расходы на обслуживание кредитов, необходимых для поддержания достаточного размера оборотного капитала при просрочке платежей со стороны потребителей, определяются как произведение соответствующего коэффициента распределения выручки от реализации электрической энергии (мощности) на розничном рынке и фактически начисленных за отчетный период процентов по кредитам, относящимся к основной деятельности Общества.

Коэффициент распределения выручки от реализации электрической энергии (мощности) на розничном рынке, рассчитан на основании формы статистического наблюдения 46-ЭЭ «Сведения о полезном отпуске (продаже) электрической энергии и мощности отдельным категориям потребителей», и определен как доля выручки (с НДС) от реализации электрической энергии (мощности) по соответствующей группе потребителей за 2020 год в общей величине выручки (с НДС) от реализации электрической энергии (мощности) на розничном рынке за 2020 год (Приложения № 1).

ж) расходы на формирование резерва по сомнительным долгам по группам «Население» и «Прочие потребители» определяются по завершению отчетного квартала на

основании общих требований к формированию резерва по сомнительным долгам, в соответствии с Методическими указаниями, утв. Приказом ФАС России от 21.11.2017 г. №1554/17, в размере не более 1,5% от годовой выручки (с НДС) за 2020 год по реализации электрической энергии, соответственно для каждой группы. В отношении потребителей группы «ТСО» расходы на списание безнадежной к взысканию дебиторской задолженности сетевых организаций, определенные прямым счетом, относятся в полном объеме на указанную категорию в размере списанной суммы долга.

з) Прочие расходы Общества за отчетный период, относимые на коммерческие расходы и расходы из прибыли, за исключением расходов указанных в п.п. а-ж распределяются в отношении групп потребителей пропорционально коэффициенту распределения приведённого количества точек поставки потребителей ПАО «Ставропольэнергосбыт» на 01.01.2021г., определяемого в Приложении № 2 к настоящей методике.

Все вышеперечисленные расходы, относимые на группу «Прочие потребители», дополнительно распределяются по подгруппам «менее 670 кВт», «от 670 кВт до 10 МВт», «не менее 10 МВт». Распределение между подгруппами осуществляется пропорционально количеству точек поставки соответственно по каждой подгруппе.

В случае заявления и принятия в регулирование расходов на капитальные вложения, осуществляемые в рамках инвестиционной программы, которая принимается в порядке, установленном Правилами утверждения инвестиционных программ субъектов электроэнергетики, утвержденными постановлением Правительства Российской Федерации от 1 декабря 2009 г. N 977 «Об инвестиционных программах субъектов электроэнергетики», такие расходы распределяются между категориями потребителей соответственно целевому использованию расходов.

Общий Перечень статей расходов с указанием признаков отнесения по видам деятельности Общества, а также принципов и коэффициентов распределения затрат приведен в Приложении 3 к настоящей Методике.

**Расчет распределения суммы расходов  
на обслуживание кредитов (процентов по кредитам),  
привлеченных для поддержания оборотного капитала  
покрытия кассовых разрывов на 2021 год**

**1. Расчет нормативной (предельной) величины расходов на обслуживание заемных средств (процентов по кредитам), привлекаемых для поддержания достаточной величины оборотных средств, (согласно методике Приказом ФАС России от 21.11.2017 г. № 1554/17), относимых на основную регулируемую деятельность:**

Гарантирующий поставщик может привлечь кредиты для поддержания достаточной величины оборотных капитала, при просрочке платежей со стороны потребителей (покупателей) электрической энергии (мощности), в том числе с учетом просроченной задолженности предыдущих лет. Расчет величины оборотного капитала, а так же величина расходов на обслуживание заемных средств определяются на основании Методических указаний по расчету сбытовых надбавок гарантирующих поставщиков методом сравнения аналогов, утвержденных Приказом ФАС России от 21.11.2017 г. № 1554/17. Базовым периодом для расчета принимается 2020 год.

Расчет произведен согласно п.23, 40, 51 Методических указаний по расчету сбытовых надбавок гарантирующих поставщиков методом сравнения аналогов, утвержденных Приказом ФАС России от 21.11.2017 г. № 1554/17.

| № п/п     | Показатель расчета   | Порядок расчета          | по группе "Население и приравненные к нему потребители" | по группе "Прочие потребители" | по группе "Сетевые организации" | ВСЕГО по ПАО «Ставропольскэнерго» |
|-----------|--|--------------------------|---|--------------------------------|---------------------------------|-----------------------------------|
| 1.        | Выручка от реализации электроэнергии на розничном рынке за базовый период - 2020г., тыс.руб. с НДС     | форма "46-ЭЭ"            | 5 675 282,5   | 13 880 531,9                   | 3 411 467,0                     | 22 967 281,4                      |
| 2.        | Величина оборотного капитала, достаточная для текущей операционной деятельности, тыс. руб. с НДС       | 1/12 п.1                 | 472 940,2   | 1 156 711,0                    | 284 288,9                       | 1 913 940,1                       |
| 3.        | Размер расходов на обслуживание заемных средств, %   | п.3.1.+п.3.2.            | 8,25%   | 8,25%                          | 8,25%                           | 8,25%                             |
| 3.1.      | - ставка рефинансирования, установленная ЦБ РФ на 01.01.2021   | -                        | 4,25%   | 4,25%                          | 4,25%                           | 4,25%                             |
| 3.2.      | - допустимый размер увеличения ставки, согласно п. 25, 43, 54 Приказа ФАС №1554/17                     | -                        | 4%  | 4%                             | 4%                              | 4%                                |
| <b>4.</b> | <b><u>Нормативная величина расходов на обслуживание заемных средств, тыс. руб.</u></b>                 | <b><u>п.2 * п.3.</u></b> | <b><u>39 017,6</u></b>                                  | <b><u>95 428,7</u></b>         | <b><u>23 453,8</u></b>          | <b><u>157 900,06</u></b>          |
| 5.        | Коэффициент распределения выручки от реализации электрической энергии (мощности) на розничном рынке, % | -                        | 25%   | 60%                            | 15%                             | 100%                              |

**2. Расходы на обслуживание заемных средств (процентов по кредитам), относимых на прочую деятельность, формируются при условии заключения целевого кредитного договора.**

**Коэффициент распределения точек поставки по группам потребителей:**

|                                   |       |
|-----------------------------------|-------|
| - по группе "Население"           | 35,6% |
| - по группе "Прочие потребители"  | 63,0% |
| - по группе "Сетевые организации" | 1,4%  |

**Расчет коэффициента:**

| Наименование  | ВСЕГО,<br>тыс.<br>руб. | Всего по<br>НАСЕЛЕНИЮ,<br>тыс. руб. | Значение по подгруппам, руб. |                       |                                      |   | Всего по<br>ПРОЧИМ,<br>тыс. руб. | Значение по подгруппам, руб.              |  |   | Всего по<br>СЕТЯМ,<br>тыс.<br>руб. |
|---|------------------------|-------------------------------------|------------------------------|-----------------------|--------------------------------------|---|----------------------------------|---|--|---|------------------------------------|
|   |                        |                                     | Городское<br>население       | Сельское<br>население | Исполнители<br>коммунальных<br>услуг | Иные<br>потребители,<br>приравненные<br>к населению |                                  | Прочие<br>потребители<br>менее 670<br>кВт | Прочие<br>потребители<br>от 670 кВт<br>до 10 МВт | Прочие<br>потребители<br>не менее 10<br>МВт |                                    |
| Количество точек<br>поставки на<br>01.01.2021, шт.                              | 571 968                | 522 964                             | 180 254                      | 336 286               | 5 344                                | 1 080   | 47 902                           | 47 270                                    | 616  | 16  | 1 102                              |
| Весовой<br>коэффициент  | -                      | -                                   | 4%                           | 4%                    | 100%                                 | 100%  | -                                | 100%                                      | 100%   | 100%  | 100%                               |
| Приведённое<br>количество точек<br>поставки на<br>01.01.2021*, шт.              | 76 090                 | 27 086                              | 7 210                        | 13 451                | 5 344                                | 1 080   | 47 902                           | 47 270                                    | 616  | 16  | 1 102                              |
| Коэффициент<br>распределения<br>точек поставки<br>по группам<br>потребителей, % | 100,0%                 | 35,6%                               | 9,5%                         | 17,7%                 | 7,0%                                 | 1,4%  | 63,0%                            | 62,1%                                     | 0,8%   | 0,0%  | 1,4%                               |

\*Приведенное количество точек поставки определяется на основании Порядка определения группы масштабов деятельности гарантирующего поставщика, закрепленного в Приложении №2 к Методическим указаниям по расчету сбытовых надбавок гарантирующих поставщиков с использованием метода сравнения аналогов (Приказ ФАС России от 21.11.2017 г. №1554/17).

Перечень статей расходов с указанием признаков отнесения по видам деятельности

| Наименование статьи издержек                                      | Распределение затрат                                    |               |   |       |                       |       |     |      |
|---|---|---------------|---|-------|-----------------------|-------|-----|------|
|   | Прочая регулируемая<br>и нерегулируемая<br>деятельность |               | Основная регулируемая деятельность, в том числе |       |                       |       |     |      |
|   |   |               | НАСЕЛЕНИЕ                                       |       | ПРОЧИЕ<br>ПОТРЕБИТЕЛИ |       | ТСО |      |
| Амортизация, Амортизационная премия, Амортизация ОС ( не приним.) | +   | Прямым счетом | +   | 35,6% | +                     | 63,0% | +   | 1,4% |
| Аренда транспорта   | +   | Прямым счетом | +   | 35,6% | +                     | 63,0% | +   | 1,4% |
| Арендная плата за землю   | +   | Прямым счетом | +   | 35,6% | +                     | 63,0% | +   | 1,4% |
| Арендная плата недвижимого имущества                              | +   | Прямым счетом | +   | 35,6% | +                     | 63,0% | +   | 1,4% |
| Взносы НП Совет рынка   | +   | Прямым счетом | +   | 35,6% | +                     | 63,0% | +   | 1,4% |
| Водопотребление и канализация                                     | +   | Прямым счетом | +   | 35,6% | +                     | 63,0% | +   | 1,4% |
| Вывоз мусора  | +   | Прямым счетом | +   | 35,6% | +                     | 63,0% | +   | 1,4% |
| Газоснабжение   | +   | Прямым счетом | +   | 35,6% | +                     | 63,0% | +   | 1,4% |
| ГСМ   | +   | Прямым счетом | +   | 35,6% | +                     | 63,0% | +   | 1,4% |
| ГСМ (не приним)   | +   | Прямым счетом | +   | 35,6% | +                     | 63,0% | +   | 1,4% |
| Другие расходы  | +   | Прямым счетом | +   | 35,6% | +                     | 63,0% | +   | 1,4% |
| Другие расходы (не приним)  | +   | Прямым счетом | +   | 35,6% | +                     | 63,0% | +   | 1,4% |
| Запасные части  | +   | Прямым счетом | +   | 35,6% | +                     | 63,0% | +   | 1,4% |
| Затраты СМИ   | +   | Прямым счетом | +   | 35,6% | +                     | 63,0% | +   | 1,4% |
| Затраты СМИ (не принимаемые)                                      | +   | Прямым счетом | +   | 35,6% | +                     | 63,0% | +   | 1,4% |
| Инвент., инструмент, прочее неамортиз. имущ. (не приним.)         | +   | Прямым счетом | +   | 35,6% | +                     | 63,0% | +   | 1,4% |
| Инвент., инструмент, прочее неамортиз. имущ. (приним.)            | +   | Прямым счетом | +   | 35,6% | +                     | 63,0% | +   | 1,4% |
| Информационно-вычислительное обслуживание                         | +   | Прямым счетом | +   | 35,6% | +                     | 63,0% | +   | 1,4% |
| Канцелярские товары   | +   | Прямым счетом | +   | 35,6% | +                     | 63,0% | +   | 1,4% |
| Командировочные на учебу  | +   | Прямым счетом | +   | 35,6% | +                     | 63,0% | +   | 1,4% |
| Командировочные по производству                                   | +   | Прямым счетом | +   | 35,6% | +                     | 63,0% | +   | 1,4% |
| Комплекующие изделия, расх. материалы по оргтехнике               | +   | Прямым счетом | +   | 35,6% | +                     | 63,0% | +   | 1,4% |
| Комунальные услуги по жилому зданию                               | +   | Прямым счетом | +   | 35,6% | +                     | 63,0% | +   | 1,4% |
| Консалтинговые услуги (не принимаемые)                            | +   | Прямым счетом | +   | 35,6% | +                     | 63,0% | +   | 1,4% |
| Консультационные услуги   | +   | Прямым счетом | +   | 35,6% | +                     | 63,0% | +   | 1,4% |
| Консультационные услуги (не принимаемые)                          | +   | Прямым счетом | +   | 35,6% | +                     | 63,0% | +   | 1,4% |
| Лизинг  | +   | Прямым счетом | +   | 35,6% | +                     | 63,0% | +   | 1,4% |
| Лицензии (экспертизы)   | +   | Прямым счетом | +   | 35,6% | +                     | 63,0% | +   | 1,4% |
| Материалы на ремонт и эксплуатацию                                | +   | Прямым счетом | +   | 35,6% | +                     | 63,0% | +   | 1,4% |
| Материалы по ТБ и ОТ  | +   | Прямым счетом | +   | 35,6% | +                     | 63,0% | +   | 1,4% |
| Налог (сбор) за загрязнение окружающей среды                      | +   | Прямым счетом | +   | 35,6% | +                     | 63,0% | +   | 1,4% |
| Налог на землю  | +   | Прямым счетом | +   | 35,6% | +                     | 63,0% | +   | 1,4% |
| Налог на имущество  | +   | Прямым счетом | +   | 35,6% | +                     | 63,0% | +   | 1,4% |
| Налог транспортный  | +   | Прямым счетом | +   | 35,6% | +                     | 63,0% | +   | 1,4% |
| Обслуживание КKM  | +   | Прямым счетом | +   | 35,6% | +                     | 63,0% | +   | 1,4% |
| Оперативное сопровождение работ на оптовом рынке                  | +   | Прямым счетом | +   | 35,6% | +                     | 63,0% | +   | 1,4% |
| Отопление и горячее водоснабжение                                 | +   | Прямым счетом | +   | 35,6% | +                     | 63,0% | +   | 1,4% |

| Наименование статьи издержек                          | Распределение затрат                              |               |   |       |                    |       |     |      |
|---|---|---------------|---|-------|--------------------|-------|-----|------|
|   | Прочая регулируемая и нерегулируемая деятельность |               | Основная регулируемая деятельность, в том числе |       |                    |       |     |      |
|   |   |               | НАСЕЛЕНИЕ                                       |       | ПРОЧИЕ ПОТРЕБИТЕЛИ |       | ТСО |      |
| Отчисления в фонд энергосбережения                    | +   | Прямым счетом | +   | 35,6% | +                  | 63,0% | +   | 1,4% |
| Охрана вневедомственная                               | +   | Прямым счетом | +   | 35,6% | +                  | 63,0% | +   | 1,4% |
| Подготовка кадров (НОУ и др.)                         | +   | Прямым счетом | +   | 35,6% | +                  | 63,0% | +   | 1,4% |
| Подписка на периодическую печать                      | +   | Прямым счетом | +   | 35,6% | +                  | 63,0% | +   | 1,4% |
| Почтовые материалы                                    | +   | Прямым счетом | +   | 35,6% | +                  | 63,0% | +   | 1,4% |
| Почтовые расходы прочие                               | +   | Прямым счетом | +   | 35,6% | +                  | 63,0% | +   | 1,4% |
| Почтовые услуги по доставке квитанций на оплату э/э   | +   | Прямым счетом | +   | 35,6% | +                  | 63,0% | +   | 1,4% |
| Представительские расходы                             | +   | Прямым счетом | +   | 35,6% | +                  | 63,0% | +   | 1,4% |
| Прочие коммунальные услуги                            | +   | Прямым счетом | +   | 35,6% | +                  | 63,0% | +   | 1,4% |
| Расходы на покупку земли                              | +   | Прямым счетом | +   | 35,6% | +                  | 63,0% | +   | 1,4% |
| Расходы по ГО и ЧС                                    | +   | Прямым счетом | +   | 35,6% | +                  | 63,0% | +   | 1,4% |
| Расходы по охране труда                               | +   | Прямым счетом | +   | 35,6% | +                  | 63,0% | +   | 1,4% |
| Расходы по пож.безопасности и зарядка огнетушителей   | +   | Прямым счетом | +   | 35,6% | +                  | 63,0% | +   | 1,4% |
| Расходы по приобретению программ для ЭВМ и баз данных | +   | Прямым счетом | +   | 35,6% | +                  | 63,0% | +   | 1,4% |
| Регистрация и инвентаризация земельных участков       | +   | Прямым счетом | +   | 35,6% | +                  | 63,0% | +   | 1,4% |
| Регистрация и инвентаризация объектов недвижимости    | +   | Прямым счетом | +   | 35,6% | +                  | 63,0% | +   | 1,4% |
| Резерв предстоящих расходов и платежей                | +   | Прямым счетом | +   | 35,6% | +                  | 63,0% | +   | 1,4% |
| Ремонт автотранспорта                                 | +   | Прямым счетом | +   | 35,6% | +                  | 63,0% | +   | 1,4% |
| Ремонт зданий   | +   | Прямым счетом | +   | 35,6% | +                  | 63,0% | +   | 1,4% |
| Ремонт и техобслуживание оборудования                 | +   | Прямым счетом | +   | 35,6% | +                  | 63,0% | +   | 1,4% |
| Спец.одежда   | +   | Прямым счетом | +   | 35,6% | +                  | 63,0% | +   | 1,4% |
| Справочно-информационные услуги                       | +   | Прямым счетом | +   | 35,6% | +                  | 63,0% | +   | 1,4% |
| Сторонние услуги по энергоаудиту                      | +   | Прямым счетом | +   | 35,6% | +                  | 63,0% | +   | 1,4% |
| Страхование автотранспорта КАСКО                      | +   | Прямым счетом | +   | 35,6% | +                  | 63,0% | +   | 1,4% |
| Страхование автотранспорта ОСАГО                      | +   | Прямым счетом | +   | 35,6% | +                  | 63,0% | +   | 1,4% |
| Страхование ДМС                                       | +   | Прямым счетом | +   | 35,6% | +                  | 63,0% | +   | 1,4% |
| Страхование жизни                                     | +   | Прямым счетом | +   | 35,6% | +                  | 63,0% | +   | 1,4% |
| Страхование имущества                                 | +   | Прямым счетом | +   | 35,6% | +                  | 63,0% | +   | 1,4% |
| Страхование НС  | +   | Прямым счетом | +   | 35,6% | +                  | 63,0% | +   | 1,4% |
| Строительство объектов ОС                             | +   | Прямым счетом | +   | 35,6% | +                  | 63,0% | +   | 1,4% |
| суточные  | +   | Прямым счетом | +   | 35,6% | +                  | 63,0% | +   | 1,4% |
| Суточные сверх норматива (по производству)            | +   | Прямым счетом | +   | 35,6% | +                  | 63,0% | +   | 1,4% |
| Суточные сверх норматива (учеба)                      | +   | Прямым счетом | +   | 35,6% | +                  | 63,0% | +   | 1,4% |
| Техническая и специальная литература                  | +   | Прямым счетом | +   | 35,6% | +                  | 63,0% | +   | 1,4% |
| Технические осмотры                                   | +   | Прямым счетом | +   | 35,6% | +                  | 63,0% | +   | 1,4% |
| Типографские материалы                                | +   | Прямым счетом | +   | 35,6% | +                  | 63,0% | +   | 1,4% |
| Услуги ОАО "ЦФР"                                      | +   | Прямым счетом | +   | 35,6% | +                  | 63,0% | +   | 1,4% |
| Услуги аудиторские                                    | +   | Прямым счетом | +   | 35,6% | +                  | 63,0% | +   | 1,4% |
| Услуги банка  | +   | Прямым счетом | +   | 35,6% | +                  | 63,0% | +   | 1,4% |
| Услуги Биржи  | +   | Прямым счетом | +   | 35,6% | +                  | 63,0% | +   | 1,4% |

| Наименование статьи издержек  | Распределение затрат                                    |               |   |       |                       |       |     |      |
|---|---|---------------|---|-------|-----------------------|-------|-----|------|
|   | Прочая регулируемая<br>и нерегулируемая<br>деятельность |               | Основная регулируемая деятельность, в том числе |       |                       |       |     |      |
|   |   |               | НАСЕЛЕНИЕ                                       |       | ПРОЧИЕ<br>ПОТРЕБИТЕЛИ |       | ТСО |      |
| Услуги БТИ по населению   | +   | Прямой счетом | +   | 35,6% | +                     | 63,0% | +   | 1,4% |
| Услуги здравоохранения  | +   | Прямой счетом | +   | 35,6% | +                     | 63,0% | +   | 1,4% |
| Услуги ОАО "АТС"  | +   | Прямой счетом | +   | 35,6% | +                     | 63,0% | +   | 1,4% |
| Услуги ОАО "СО ЕЭС"   | +   | Прямой счетом | +   | 35,6% | +                     | 63,0% | +   | 1,4% |
| Услуги ОАО "ФСК ЕЭС"  | +   | Прямой счетом | +   | 35,6% | +                     | 63,0% | +   | 1,4% |
| Расходы на обеспечение различных способов внесения платы за потребленную электрическую энергию, в том числе без оплаты комиссии потребителями | +   | Прямой счетом | +   | 35,6% | +                     | 63,0% | +   | 1,4% |
| Услуги по ограничению эл/энергии  | +   | Прямой счетом | +   | 35,6% | +                     | 63,0% | +   | 1,4% |
| Услуги по передаче эл/эн по сетям ОАО "Ставропольэнерго"  | +   | Прямой счетом | +   | 35,6% | +                     | 63,0% | +   | 1,4% |
| Услуги по передаче эл/эн по сетям прочих ТСО  | +   | Прямой счетом | +   | 35,6% | +                     | 63,0% | +   | 1,4% |
| Услуги по техобслуживанию, ремонту оргтехники   | +   | Прямой счетом | +   | 35,6% | +                     | 63,0% | +   | 1,4% |
| Услуги прочие (другие)  | +   | Прямой счетом | +   | 35,6% | +                     | 63,0% | +   | 1,4% |
| Услуги прочие (другие) не приним.   | +   | Прямой счетом | +   | 35,6% | +                     | 63,0% | +   | 1,4% |
| Услуги прочие, другие по автотранспорту   | +   | Прямой счетом | +   | 35,6% | +                     | 63,0% | +   | 1,4% |
| Услуги связи  | +   | Прямой счетом | +   | 35,6% | +                     | 63,0% | +   | 1,4% |
| Услуги системного оператора ЕЭС   | +   | Прямой счетом | +   | 35,6% | +                     | 63,0% | +   | 1,4% |
| Услуги ЦФР - ком. вознаграждение  | +   | Прямой счетом | +   | 35,6% | +                     | 63,0% | +   | 1,4% |
| хозяйственные расходы   | +   | Прямой счетом | +   | 35,6% | +                     | 63,0% | +   | 1,4% |
| Хозяйственные товары  | +   | Прямой счетом | +   | 35,6% | +                     | 63,0% | +   | 1,4% |
| Электроэнергия на хоз. нужды  | +   | Прямой счетом | +   | 35,6% | +                     | 63,0% | +   | 1,4% |
| Юридические, нотариальные услуги  | +   | Прямой счетом | +   | 35,6% | +                     | 63,0% | +   | 1,4% |
| Аренда транспорта   | +   | Прямой счетом | +   | 35,6% | +                     | 63,0% | +   | 1,4% |
| Арендная плата за землю   | +   | Прямой счетом | +   | 35,6% | +                     | 63,0% | +   | 1,4% |
| Арендная плата недвижимого имущества  | +   | Прямой счетом | +   | 35,6% | +                     | 63,0% | +   | 1,4% |
| Взносы НП Совет рынка   | +   | Прямой счетом | +   | 35,6% | +                     | 63,0% | +   | 1,4% |
| Водопотребление и канализация   | +   | Прямой счетом | +   | 35,6% | +                     | 63,0% | +   | 1,4% |
| Вывоз мусора  | +   | Прямой счетом | +   | 35,6% | +                     | 63,0% | +   | 1,4% |
| Газоснабжение   | +   | Прямой счетом | +   | 35,6% | +                     | 63,0% | +   | 1,4% |
| ГСМ   | +   | Прямой счетом | +   | 35,6% | +                     | 63,0% | +   | 1,4% |
| ГСМ (не приним)   | +   | Прямой счетом | +   | 35,6% | +                     | 63,0% | +   | 1,4% |
| Другие расходы  | +   | Прямой счетом | +   | 35,6% | +                     | 63,0% | +   | 1,4% |
| Другие расходы (не приним)  | +   | Прямой счетом | +   | 35,6% | +                     | 63,0% | +   | 1,4% |
| Запасные части  | +   | Прямой счетом | +   | 35,6% | +                     | 63,0% | +   | 1,4% |
| Затраты СМИ   | +   | Прямой счетом | +   | 35,6% | +                     | 63,0% | +   | 1,4% |
| Затраты СМИ (не принимаемые)  | +   | Прямой счетом | +   | 35,6% | +                     | 63,0% | +   | 1,4% |
| Инвент., инструмент, прочее неамортиз. имущ. (не приним.)   | +   | Прямой счетом | +   | 35,6% | +                     | 63,0% | +   | 1,4% |
| Инвент., инструмент, прочее неамортиз. имущ. (приним.)  | +   | Прямой счетом | +   | 35,6% | +                     | 63,0% | +   | 1,4% |
| Информационно-вычислительное обслуживание   | +   | Прямой счетом | +   | 35,6% | +                     | 63,0% | +   | 1,4% |
| Канцелярские товары   | +   | Прямой счетом | +   | 35,6% | +                     | 63,0% | +   | 1,4% |

| Наименование статьи издержек                          | Распределение затрат                              |               |   |        |                    |                                    |     |      |
|---|---|---------------|---|--------|--------------------|------------------------------------|-----|------|
|   | Прочая регулируемая и нерегулируемая деятельность |               | Основная регулируемая деятельность, в том числе |        |                    |                                    |     |      |
|   |   |               | НАСЕЛЕНИЕ                                       |        | ПРОЧИЕ ПОТРЕБИТЕЛИ |                                    | ТСО |      |
| Командировочные на учебу                              | +   | Прямым счетом | +   | 35,6%  | +                  | 63,0%                              | +   | 1,4% |
| Командировочные по производству                       | +   | Прямым счетом | +   | 35,6%  | +                  | 63,0%                              | +   | 1,4% |
| Комплектующие изделия, расх. материалы по оргтехнике  | +   | Прямым счетом | +   | 35,6%  | +                  | 63,0%                              | +   | 1,4% |
| Комунальные услуги по жилому зданию                   | +   | Прямым счетом | +   | 35,6%  | +                  | 63,0%                              | +   | 1,4% |
| Консалтинговые услуги (не принимаемые)                | +   | Прямым счетом | +   | 35,6%  | +                  | 63,0%                              | +   | 1,4% |
| Консультационные услуги                               | +   | Прямым счетом | +   | 35,6%  | +                  | 63,0%                              | +   | 1,4% |
| Консультационные услуги (не принимаемые)              | +   | Прямым счетом | +   | 35,6%  | +                  | 63,0%                              | +   | 1,4% |
| Лизинг  | +   | Прямым счетом | +   | 35,6%  | +                  | 63,0%                              | +   | 1,4% |
| Лицензии (экспертизы)                                 | +   | Прямым счетом | +   | 35,6%  | +                  | 63,0%                              | +   | 1,4% |
| Материалы на ремонт и эксплуатацию                    | +   | Прямым счетом | +   | 35,6%  | +                  | 63,0%                              | +   | 1,4% |
| Материалы по ТБ и ОТ                                  | +   | Прямым счетом | +   | 35,6%  | +                  | 63,0%                              | +   | 1,4% |
| Налог (сбор) за загрязнение окружающей среды          | +   | Прямым счетом | +   | 35,6%  | +                  | 63,0%                              | +   | 1,4% |
| Налог на землю  | +   | Прямым счетом | +   | 35,6%  | +                  | 63,0%                              | +   | 1,4% |
| Налог на имущество                                    | +   | Прямым счетом | +   | 35,6%  | +                  | 63,0%                              | +   | 1,4% |
| Налог транспортный                                    | +   | Прямым счетом | +   | 35,6%  | +                  | 63,0%                              | +   | 1,4% |
| Обслуживание ККМ                                      | +   | Прямым счетом | +   | 35,6%  | +                  | 63,0%                              | +   | 1,4% |
| Оперативное сопровождение работ на оптовом рынке      | -   | -             | -   | 0,0%   | +                  | В полном объеме фактических затрат | -   | 0,0% |
| Отопление и горячее водоснабжение                     | +   | Прямым счетом | +   | 35,6%  | +                  | 63,0%                              | +   | 1,4% |
| Отчисления в фонд энергосбережения                    | +   | Прямым счетом | +   | 35,6%  | +                  | 63,0%                              | +   | 1,4% |
| Охрана вневедомственная                               | +   | Прямым счетом | +   | 35,6%  | +                  | 63,0%                              | +   | 1,4% |
| Подготовка кадров (НОУ и др.)                         | +   | Прямым счетом | +   | 35,6%  | +                  | 63,0%                              | +   | 1,4% |
| Подписка на периодическую печать                      | +   | Прямым счетом | +   | 35,6%  | +                  | 63,0%                              | +   | 1,4% |
| Почтовые материалы                                    | +   | Прямым счетом | +   | 35,6%  | +                  | 63,0%                              | +   | 1,4% |
| Почтовые расходы прочие                               | +   | Прямым счетом | +   | 35,6%  | +                  | 63,0%                              | +   | 1,4% |
| Почтовые услуги по доставке квитанций на оплату э/э   | -   | -             | +   | 100,0% | -                  | 0,0%                               | -   | 0,0% |
| Представительские расходы                             | +   | Прямым счетом | +   | 35,6%  | +                  | 63,0%                              | +   | 1,4% |
| Прочие коммунальные услуги                            | +   | Прямым счетом | +   | 35,6%  | +                  | 63,0%                              | +   | 1,4% |
| Расходы на покупку земли                              | +   | Прямым счетом | +   | 35,6%  | +                  | 63,0%                              | +   | 1,4% |
| Расходы по ГО и ЧС                                    | +   | Прямым счетом | +   | 35,6%  | +                  | 63,0%                              | +   | 1,4% |
| Расходы по охране труда                               | +   | Прямым счетом | +   | 35,6%  | +                  | 63,0%                              | +   | 1,4% |
| Расходы по пож.безопасности и зарядка огнетушителей   | +   | Прямым счетом | +   | 35,6%  | +                  | 63,0%                              | +   | 1,4% |
| Расходы по приобретению программ для ЭВМ и баз данных | +   | Прямым счетом | +   | 35,6%  | +                  | 63,0%                              | +   | 1,4% |
| Регистрация и инвентаризация земельных участков       | +   | Прямым счетом | +   | 35,6%  | +                  | 63,0%                              | +   | 1,4% |
| Регистрация и инвентаризация объектов недвижимости    | +   | Прямым счетом | +   | 35,6%  | +                  | 63,0%                              | +   | 1,4% |
| Резерв предстоящих расходов и платежей                | +   | Прямым счетом | +   | 35,6%  | +                  | 63,0%                              | +   | 1,4% |
| Ремонт автотранспорта                                 | +   | Прямым счетом | +   | 35,6%  | +                  | 63,0%                              | +   | 1,4% |
| Ремонт зданий   | +   | Прямым счетом | +   | 35,6%  | +                  | 63,0%                              | +   | 1,4% |
| Спец.одежда   | +   | Прямым счетом | +   | 35,6%  | +                  | 63,0%                              | +   | 1,4% |



| Наименование статьи издержек  | Распределение затрат                              |               |   |  |                    |   |     |   |
|---|---|---------------|---|--|--------------------|---|-----|---|
|   | Прочая регулируемая и нерегулируемая деятельность |               | Основная регулируемая деятельность, в том числе |  |                    |   |     |   |
|   |   |               | НАСЕЛЕНИЕ                                       |  | ПРОЧИЕ ПОТРЕБИТЕЛИ |   | ТСО |   |
| Справочно-информационные услуги   | +   | Прямым счетом | +   | 35,6%  | +                  | 63,0%   | +   | 1,4%  |
| Сторонние услуги по энергоаудиту  | +   | Прямым счетом | +   | 35,6%  | +                  | 63,0%   | +   | 1,4%  |
| Страхование автотранспорта КАСКО  | +   | Прямым счетом | +   | 35,6%  | +                  | 63,0%   | +   | 1,4%  |
| Страхование автотранспорта ОСАГО  | +   | Прямым счетом | +   | 35,6%  | +                  | 63,0%   | +   | 1,4%  |
| Страхование ДМС   | +   | Прямым счетом | +   | 35,6%  | +                  | 63,0%   | +   | 1,4%  |
| Страхование жизни   | +   | Прямым счетом | +   | 35,6%  | +                  | 63,0%   | +   | 1,4%  |
| Страхование имущества   | +   | Прямым счетом | +   | 35,6%  | +                  | 63,0%   | +   | 1,4%  |
| Страхование НС  | +   | Прямым счетом | +   | 35,6%  | +                  | 63,0%   | +   | 1,4%  |
| Строительство объектов ОС   | +   | Прямым счетом | +   | 35,6%  | +                  | 63,0%   | +   | 1,4%  |
| суточные  | +   | Прямым счетом | +   | 35,6%  | +                  | 63,0%   | +   | 1,4%  |
| Суточные сверх норматива (по производству)  | +   | Прямым счетом | +   | 35,6%  | +                  | 63,0%   | +   | 1,4%  |
| Суточные сверх норматива (учеба)  | +   | Прямым счетом | +   | 35,6%  | +                  | 63,0%   | +   | 1,4%  |
| Техническая и специальная литература  | +   | Прямым счетом | +   | 35,6%  | +                  | 63,0%   | +   | 1,4%  |
| Технические осмотры   | +   | Прямым счетом | +   | 35,6%  | +                  | 63,0%   | +   | 1,4%  |
| Типографские материалы  | +   | Прямым счетом | +   | 35,6%  | +                  | 63,0%   | +   | 1,4%  |
| Услуги ОАО "ЦФР"  | -   | -             | +   | пропорциональн<br>о доле<br>полезного<br>отпуска э/э<br>Населения в<br>общем объеме<br>полезного<br>отпуска<br>отчетного<br>месяца | +                  | пропорциональн<br>о доле полезного<br>отпуска э/э<br>Прочих потр. в<br>общем объеме<br>полезного<br>отпуска<br>отчетного<br>месяца  | +   | пропорциональн<br>о доле<br>полезного<br>отпуска э/э ТСО<br>в общем объеме<br>полезного<br>отпуска<br>отчетного<br>месяца |
| Услуги аудиторские  | +   | Прямым счетом | +   | 35,6%  | +                  | 63,0%   | +   | 1,4%  |
| Услуги банка  | +   | Прямым счетом | +   | 35,6%  | +                  | 63,0%   | +   | 1,4%  |
| Услуги Биржи  | +   | Прямым счетом | +   | 35,6%  | +                  | 63,0%   | +   | 1,4%  |
| Услуги БТИ по населению   | +   | Прямым счетом | +   | 35,6%  | +                  | 63,0%   | +   | 1,4%  |
| Услуги здравоохранения  | +   | Прямым счетом | +   | 35,6%  | +                  | 63,0%   | +   | 1,4%  |
| Услуги ОАО "АТС"  | -   | -             | +   | пропрционально<br>доле полезного<br>отпуска э/э<br>Населения в<br>общем объеме<br>полезного<br>отпуска<br>отчетного<br>месяца      | +                  | пропорциональн<br>о доле полезного<br>отпуска э/э<br>Прочих потреб<br>в общем объеме<br>полезного<br>отпуска<br>отчетного<br>месяца | +   | пропорциональн<br>о доле<br>полезного<br>отпуска э/э ТСО<br>в общем объеме<br>полезного<br>отпуска<br>отчетного<br>месяца |
| Услуги ОАО "СО ЕЭС"   | -   | -             | +   |  | +                  |   | +   |   |
| Услуги ОАО "ФСК ЕЭС"  | -   | -             | +   |  | +                  |   | +   |   |
| Расходы на обеспечение различных способов внесения платы за потребленную электрическую энергию, в том числе без оплаты комиссии потребителями | -   | -             | +   | 100,0%   | -                  | 0,0%  | -   | 0,0%  |
| Услуги по ограничению эл/энергии  | +   | Прямым счетом | -   | -  | -                  | -   | -   | -   |
| Услуги по передаче эл/эн по сетям ОАО "Ставропольэнерго"  | -   | -             | +   | в объеме фактически понесенных затрат  | +                  | в объеме фактически понесенных затрат   | -   | -   |
| Услуги по передаче эл/эн по сетям прочих ТСО  | -   | -             | +   |  | +                  |   | -   | -   |
| Услуги по техобслуживанию, ремонту оргтехники   | +   | Прямым счетом | +   | 35,6%  | +                  | 63,0%   | +   | 1,4%  |

| Наименование статьи издержек   | Распределение затрат                              |               |   |  |                    |   |     |   |
|--|---|---------------|---|--|--------------------|---|-----|---|
|  | Прочая регулируемая и нерегулируемая деятельность |               | Основная регулируемая деятельность, в том числе |  |                    |   |     |   |
|  |   |               | НАСЕЛЕНИЕ                                       |  | ПРОЧИЕ ПОТРЕБИТЕЛИ |   | ТСО |   |
| Услуги прочие (другие)   | +   | Прямым счетом | +   | 35,6%  | +                  | 63,0%   | +   | 1,4%  |
| Услуги прочие (другие) не приним.  | +   | Прямым счетом | +   | 35,6%  | +                  | 63,0%   | +   | 1,4%  |
| Услуги прочие, другие по автотранспорту  | +   | Прямым счетом | +   | 35,6%  | +                  | 63,0%   | +   | 1,4%  |
| Услуги связи   | +   | Прямым счетом | +   | 35,6%  | +                  | 63,0%   | +   | 1,4%  |
| Услуги системного оператора ЕЭС  | -   | -             | +   | пропорционально доле полезного отпуска э/э Населения в общем объеме полезного отпуска отчетного месяца | +                  | пропорциональн о доле полезного отпуска э/э Прочих потребиб в общем объеме полезного отпуска отчетного месяца | +   | пропорциональн о доле полезного отпуска э/э ТСО в общем объеме полезного отпуска отчетного месяца |
| Услуги ЦФР - ком. вознаграждение   | -   | -             | +   |  | +                  |   | +   |   |
| Хозяйственные товары   | +   | Прямым счетом | +   | 35,6%  | +                  | 63,0%   | +   | 1,4%  |
| Электроэнергия на хоз. нужды   | +   | Прямым счетом | +   | 35,6%  | +                  | 63,0%   | +   | 1,4%  |
| Юридические, нотариальные услуги   | +   | Прямым счетом | +   | 35,6%  | +                  | 63,0%   | +   | 1,4%  |
| Топливо на технологические цели  | +   | Прямым счетом | -   | -  | -                  | -   | -   | -   |
| Электроэнергия на технологические цели   | +   | Прямым счетом | -   | -  | -                  | -   | -   | -   |
| Вода на технологические цели   | +   | Прямым счетом | -   | -  | -                  | -   | -   | -   |
| Оплата труда   |   |               |   |  |                    |   |     |   |
| Выплаты компенсаций женщинам по уходу за детьми до 3-х лет                                       | +   | Прямым счетом | +   | 35,6%  | +                  | 63,0%   | +   | 1,4%  |
| Выплаты районных коэффициентов   | +   | Прямым счетом | +   | 35,6%  | +                  | 63,0%   | +   | 1,4%  |
| Надбавка за выслугу лет рабочим и служащим   | +   | Прямым счетом | +   | 35,6%  | +                  | 63,0%   | +   | 1,4%  |
| Оплата по среднему заработку   | +   | Прямым счетом | +   | 35,6%  | +                  | 63,0%   | +   | 1,4%  |
| Оплата работы в ночное время   | +   | Прямым счетом | +   | 35,6%  | +                  | 63,0%   | +   | 1,4%  |
| Оплата Труда   | +   | Прямым счетом | +   | 35,6%  | +                  | 63,0%   | +   | 1,4%  |
| Персональные надбавки и доплаты  | +   | Прямым счетом | +   | 35,6%  | +                  | 63,0%   | +   | 1,4%  |
| Премии и вознаграждения (включая стоимость натуральных премий)                                   | +   | Прямым счетом | +   | 35,6%  | +                  | 63,0%   | +   | 1,4%  |
| Прочие виды оплаты труда за неотработанное время (пособие по временной нетрудоспособности 2 дня) | +   | Прямым счетом | +   | 35,6%  | +                  | 63,0%   | +   | 1,4%  |
| Резерв предстоящих расходов и платежей (на оплату отпусков)                                      | +   | Прямым счетом | +   | 35,6%  | +                  | 63,0%   | +   | 1,4%  |
| Резерв предстоящих расходов и платежей (по итогам года)  | +   | Прямым счетом | +   | 35,6%  | +                  | 63,0%   | +   | 1,4%  |
| Страховые взносы, НС и ПЗ  | +   | Прямым счетом | +   | 35,6%  | +                  | 63,0%   | +   | 1,4%  |
| Расходы из прибыли   |   |               |   |  |                    |   |     |   |
| Амортизация непроизводственных объектов  | +   | Прямым счетом | -   | -  | -                  | -   | -   | -   |
| Благотворительность  | +   | Прямым счетом | +   | 35,6%  | +                  | 63,0%   | +   | 1,4%  |
| Вознаграждение членам Ревизионной комиссии   | +   | Прямым счетом | +   | 35,6%  | +                  | 63,0%   | +   | 1,4%  |
| Вознаграждение членам Совета директоров  | +   | Прямым счетом | +   | 35,6%  | +                  | 63,0%   | +   | 1,4%  |
| Выплаты компенсаций  | +   | Прямым счетом | +   | 35,6%  | +                  | 63,0%   | +   | 1,4%  |

| Наименование статьи издержек                                      | Распределение затрат                                    |               |   |       |                       |       |     |      |
|---|---|---------------|---|-------|-----------------------|-------|-----|------|
|   | Прочая регулируемая<br>и нерегулируемая<br>деятельность |               | Основная регулируемая деятельность, в том числе |       |                       |       |     |      |
|   |   |               | НАСЕЛЕНИЕ                                       |       | ПРОЧИЕ<br>ПОТРЕБИТЕЛИ |       | ТСО |      |
| женщинам до 3-х лет   |   |               |   |       |                       |       |     |      |
| Госпошлина уплаченная в бюджет безвозвратная                      | +   | Прямым счетом | +   | 35,6% | +                     | 63,0% | +   | 1,4% |
| Госпошлина уплаченная по искам МРСК к ПАО                         | +   | Прямым счетом | +   | 35,6% | +                     | 63,0% | +   | 1,4% |
| Госпошлина уплаченная по иску к физ. лицам                        | +   | Прямым счетом | +   | 35,6% | +                     | 63,0% | +   | 1,4% |
| Госпошлина уплаченная по иску к юр. лицам                         | +   | Прямым счетом | +   | 35,6% | +                     | 63,0% | +   | 1,4% |
| Госпошлина уплаченная по прочим искам                             | +   | Прямым счетом | +   | 35,6% | +                     | 63,0% | +   | 1,4% |
| ГСМ (не принимаемый)  | +   | Прямым счетом | -   | -     | -                     | -     | -   | -    |
| Дебиторская задолженность по ликвидации                           | +   | Прямым счетом | +   | 35,6% | +                     | 63,0% | +   | 1,4% |
| Дебиторская задолженность по постановл. суд. пристава-исполнителя | +   | Прямым счетом | +   | 35,6% | +                     | 63,0% | +   | 1,4% |
| Дебиторская задолженность с истекшим сроком исково                | +   | Прямым счетом | +   | 35,6% | +                     | 63,0% | +   | 1,4% |
| Дополнительный отпуск за счет прибыли                             | +   | Прямым счетом | +   | 35,6% | +                     | 63,0% | +   | 1,4% |
| Доходы (расходы) от аренды  | +   | Прямым счетом | -   | -     | -                     | -     | -   | -    |
| Единовр. выплата к отпуску  | +   | Прямым счетом | +   | 35,6% | +                     | 63,0% | +   | 1,4% |
| Единовр. выплаты при регистрации брака                            | +   | Прямым счетом | +   | 35,6% | +                     | 63,0% | +   | 1,4% |
| Единовр. выплаты при рождении ребенка                             | +   | Прямым счетом | +   | 35,6% | +                     | 63,0% | +   | 1,4% |
| Запчасти ( не принимаемые)  | +   | Прямым счетом | -   | -     | -                     | -     | -   | -    |
| Коммун. услуги нераб. пенсионерам, стаж свыше 15 лет              | +   | Прямым счетом | +   | 35,6% | +                     | 63,0% | +   | 1,4% |
| Компенс. расход.при смерти близ. родствен.                        | +   | Прямым счетом | +   | 35,6% | +                     | 63,0% | +   | 1,4% |
| Корректировка копеек  | +   | Прямым счетом | +   | 35,6% | +                     | 63,0% | +   | 1,4% |
| Корректировка по акту инвентаризации                              | +   | Прямым счетом | +   | 35,6% | +                     | 63,0% | +   | 1,4% |
| НДС по списанной кредиторской задолженности                       | +   | Прямым счетом | +   | 35,6% | +                     | 63,0% | +   | 1,4% |
| НДС с доходов (расходов) прошлых периодов                         | +   | Прямым счетом | +   | 35,6% | +                     | 63,0% | +   | 1,4% |
| НДС с непринимаемых расходов                                      | +   | Прямым счетом | +   | 35,6% | +                     | 63,0% | +   | 1,4% |
| НДС с прочих доходов  | +   | Прямым счетом | -   | -     | -                     | -     | -   | -    |
| НС и ПЗ   | +   | Прямым счетом | +   | 35,6% | +                     | 63,0% | +   | 1,4% |
| Оплата труда работников произв. сферы из прибыли                  | +   | Прямым счетом | +   | 35,6% | +                     | 63,0% | +   | 1,4% |
| Отчисления во внебюджетные фонды                                  | +   | Прямым счетом | +   | 35,6% | +                     | 63,0% | +   | 1,4% |
| Пени, штрафы, уплаченные по договорам НОРЭМ                       | +   | Прямым счетом | +   | 35,6% | +                     | 63,0% | +   | 1,4% |
| Пени, штрафы, уплаченные по искам МРСК                            | +   | Прямым счетом | +   | 35,6% | +                     | 63,0% | +   | 1,4% |
| Переуступка права требования                                      | +   | Прямым счетом | +   | 35,6% | +                     | 63,0% | +   | 1,4% |
| Поощрения работников к праздникам                                 | +   | Прямым счетом | +   | 35,6% | +                     | 63,0% | +   | 1,4% |
| Поощрения работников к юбилеям                                    | +   | Прямым счетом | +   | 35,6% | +                     | 63,0% | +   | 1,4% |
| Пособие по соглашению сторон                                      | +   | Прямым счетом | +   | 35,6% | +                     | 63,0% | +   | 1,4% |
| Продажа ОС  | +   | Прямым счетом | +   | 35,6% | +                     | 63,0% | +   | 1,4% |

| Наименование статьи издержек   | Распределение затрат                              |   |   |   |                    |   |     |   |
|--|---|---|---|---|--------------------|---|-----|---|
|  | Прочая регулируемая и нерегулируемая деятельность |   | Основная регулируемая деятельность, в том числе |   |                    |   |     |   |
|  |   |   | НАСЕЛЕНИЕ                                       |   | ПРОЧИЕ ПОТРЕБИТЕЛИ |   | ТСО |   |
| Проценты по кредитам   | +   | Разница между фактически понесенными расходами и расходами обнесёнными на осн. деятельность | +   | 25% от суммы расходов, опред. в п.5.2. Приложения №1 к Методике                           | +                  | 60% от суммы расходов, опред. в п.5.2. Приложения №1 к Методике                           | +   | 15% от суммы расходов, опред. в п.5.2. Приложения №1 к Методике                           |
| Прочая материальная помощь   | +   | Прямым счетом   | +   | 35,6%   | +                  | 63,0%   | +   | 1,4%  |
| Прочие внереализационные расходы (не приним.)  | +   | Прямым счетом   | -   | -   | -                  | -   | -   | -   |
| Прочие внереализационные расходы (приним.)   | +   | Прямым счетом   | +   | 35,6%   | +                  | 63,0%   | +   | 1,4%  |
| Расходы на проведение собрания акционер  | +   | Прямым счетом   | +   | 35,6%   | +                  | 63,0%   | +   | 1,4%  |
| Расходы на управление капиталом  | +   | Прямым счетом   | +   | 35,6%   | +                  | 63,0%   | +   | 1,4%  |
| Расходы на услуги банков   | +   | Прямым счетом   | +   | 35,6%   | +                  | 63,0%   | +   | 1,4%  |
| Расходы на услуги банков за прием платежей по платежным картам                                     | +   | Прямым счетом   | +   | 35,6%   | +                  | 63,0%   | +   | 1,4%  |
| Расходы на услуги банков по обслуживанию кредитов  | +   | Прямым счетом   | +   | 35,6%   | +                  | 63,0%   | +   | 1,4%  |
| Расходы прошлых периодов, выявлен. в текущем году (2012г., 2013г., 2014г., 2015г., 2016г., 2017г.) | +   | Прямым счетом   | +   | 35,6%   | +                  | 63,0%   | +   | 1,4%  |
| Резерв по сомнительным долгам  | +   | Прямым счетом   | +   | в объеме фактически понесенных затрат на основании Рачета                                 | +                  | в объеме фактически понесенных затрат на основании Рачета                                 | +   | в объеме фактически понесенных затрат на основании Рачета                                 |
| Резерв по сомнительным долгам (не приним.)   |   |   |   |   |                    |   |     |   |
| Списание безнадежной дебиторской задолженности сетевых организаций                                 | -   | -   | -   | -   | -                  | -   | +   | в объеме фактически понесенных затрат на основании Рачета                                 |
| Списание выделенного НДС на прочие расходы   |   |   |   |   |                    |   |     |   |
| Сувенирная продукция   |   |   |   |   |                    |   |     |   |
| Суммы взысканные по решению суда   |   |   |   |   |                    |   |     |   |
| Услуги по инкассации   |   |   |   |   |                    |   |     |   |
| Штраф ГИБДД  |   |   |   |   |                    |   |     |   |
| Налог на прибыль   | +   | Прямым счетом   | +   | 35,6%   | +                  | 63,0%   | +   | 1,4%  |
| Приобретение капитальных вложений  | +   | Прямым счетом   | +   | В объеме принятых расходов, в рамках утвержд. в соответствующем порядке инвест. программы | +                  | В объеме принятых расходов, в рамках утвержд. в соответствующем порядке инвест. программы | +   | В объеме принятых расходов, в рамках утвержд. в соответствующем порядке инвест. программы |