Утверждена приказом
ПАО «Ставропольэнергосбыт»
№ 479 от 29 декабря 2023 г.

УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА
ПАО « СТАВРОПОЛЬЭНЕРГОСБЫТ »
НА 2024 ГОД

ПРИЛОЖЕНИЕ
к приказу № 479 от 29 декабря 2023 г.
«Об утверждении учетной политики
для целей бухгалтерского и налогового
учета на 2024 год»

Учетная политика для целей бухгалтерского учета на 2024 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);

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 обусловливается 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

Метод и форма ведения бухгалтерского учета

9. Организация ведения бухгалтерского учета и хранения документов возложена на руководителя Общества.

Основание: ч.1 ст.7 ФЗ «О бухгалтерском учете»

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

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

9.2. 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, а по итогам года не позднее 30 марта следующего года и подписываются ответственными лицами. 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: п.4 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», ст. 10 закона от 6.12.2011 № 402-ФЗ.

9.3. Исправления в бухгалтерские регистры вносятся путем внесения сторнировочных или дополнительных записей на счетах бухгалтерского учета в периоде внесения исправления. Исправительная запись датируется и заверяется подписями лиц ответственных за ведение регистра, с расшифровкой подписи (Ф.И.О.) Внесение в регистры бухгалтерского учета исправлений, не санкционированных лицами, ответственными за их ведение запрещено.

Основание: п.п.18,19,21,22 ФСБУ 27/2021.

9.4. Порядок хранения и доступа к первичным бухгалтерским документам, отраженным в бухгалтерском учете и регистрах бухгалтерского учета установлен в Приказе.

Основание: п.п.22,28 ФСБУ 27/2021

Рабочий план счетов бухгалтерского учета

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

Основание: п. 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

11. 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 переквалификации в долгосрочный актив к продаже. Бюджетные средства признаются в бухгалтерском учете по мере фактического получения ресурсов.

Основание: п. 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

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

Основание: п. 3 ПБУ 22/2010, п.11 ПБУ 4/99.

Формы первичных документов и отчетности

Формы первичных учетных документов

13. В качестве форм первичных учетных документов, для оформления фактов хозяйственной деятельности, используются унифицированные формы, утвержденные Госкомстатом России. При проведении хозяйственных операций, для оформления которых не предусмотрены типовые формы первичных документов, используются формы документов, разработанные организацией и содержащие обязательные реквизиты, указанные в ч. 2 ст. 9 Федерального закона «О бухгалтерском учете». 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, применяются формы первичных документов, установленные в указанном договоре или соглашении к нему. Для учета оказанных услуг применяется 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».

13.1. Первичные учетные документы составляются на бумажном носителе, а также Общество 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.

13.2. 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.

13.3. Исправления в первичные документы вносятся путем зачеркивания ошибочного текста или суммы (так чтобы оставались видны ошибочные данные) и указания исправленного текста или суммы под зачеркнутым. Делается подпись «Исправлено», проставляются подписи лиц, составивших этот документ, с должностью и Ф.И.О.

Основание: п.п.18,19,21ФСБУ 27/2021.

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

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

Основание: п. 7 части 2 ст. 9, часть 4 ст. 9 Закона от 6 декабря 2011 № 402-ФЗ.

13.6. Ответственность за своевременную передачу первичных учетных документов для регистрации, содержащихся в них сведений о фактах хозяйственной жизни в регистрах бухгалтерского учета, возложена на лиц, ответственных за оформление этих первичных учетных документов.

Основание ч.3 ст.9 ФЗ « О бухгалтерском учете»

Места хранения первичной учетной документации

14. Подлинники первичных учетных документов по реализации электроэнергии и оказанных иных услугах, созданных в отделениях и на участках, подписанные собственноручной или электронной подписью лиц, ответственных за их составление принимаются к учету и хранятся в местах их создания, все остальные в Управлении Общества. 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

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

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

График документооборота

16. Движение первичных учетных документов (их создание или получение от контрагентов, принятие к учету, обработка, передача в архив) регулируется графиком документооборота утвержденного отдельным приказом руководителя Общества.

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

Инвентаризации активов и обязательств

17. 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 ст. 11 Закона от 6 декабря 2011 г. №402-ФЗ.

Обособленные подразделения

Обособленные подразделения, не выделенные на отдельный баланс

18. В Обществе по состоянию на 01.01.2024 г. открыты 46 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
Центральное МО
Ставропольское МО
Управление в г. Ессентуки
Представительство ПАО «Ставропольэнергосбыт» в г. Москва.

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

СПОСОБЫ ВЕДЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Основные средства

Учет основных средств (далее ОС) и капитальных вложений ведется в соответствии Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 «Основные средства» и 26/2020 «Капитальные вложения» утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 №204н.

Принятие к учету

19. Актив, удовлетворяющий условиям п.4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

Если его стоимость не превышает установленный лимит, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

Основание: п.5 ФСБУ 6/2020.

19.1. Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость и количественный учет таких активов ведется на забалансовом счете.

Основание: п.5 ФСБУ 5/2020.

19.2. В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии, у одного объекта нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования, которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. Стоимость и срок полезного использования части считаются существенно отличающимися, если разница составляет более 5% соответственно от стоимости и срока полезного использования объекта в целом.

В связи с тем, что составные элементы 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 могут учитываться как отдельная единица учета или исходя из требований фактических условий их использования как единый инвентарный объект. 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.

19.3. Завершенные капитальные вложения в виде ремонта, техосмотра и техобслуживания, которые проводятся согласно техническим планам по ремонту с периодичностью свыше 12 месяцев и обусловлены установленными техническими нормативами об обязательных сроках их проведения, учитываются как самостоятельные объекты ОС, если они удовлетворяют критерию по стоимости ОС. В ином случае данные капитальные вложения увеличивают первоначальную стоимость ОС, в отношении которых эти работы производятся.

19.4. Неотделимые улучшения в арендованные объекты ОС, произведенные после принятия к учету соответствующего права пользования активом, увеличивают фактическую стоимость этого права пользования по аналогии с учетом реконструкции, модернизации ОС.

Основание: п. 7, 10, 24 ФСБУ 6/2020, п. 7 ПБУ 1/2008, п.10 ФСБУ 25/2018.

Виды однородных объектов ОС

20. В Обществе сформированы следующие виды ОС:

- здания
- земельные участки
- сооружения
- оборудование
- транспортные средства
- инвентарь и прочие ОС.

Первоначальная стоимость

21. При признании в бухгалтерском учете объект ОС оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта ОС считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта ОС в бухгалтерском учете, в том числе фактические затраты организации на доставку объектов и приведение их в состояние, пригодное для использования, 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. После признания объект ОС оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости, данный способ применяется ко всем видам ОС. Первоначальная стоимость объекта ОС увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этого объекта в момент завершения таких капитальных вложений.

Основание: п. 13 ФСБУ 6/2020.

Проверка на обесценение

22. Проверка на обесценение ОС и капвложений проводится в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

Основание: п. 17, п.38 ФСБУ 6/2020.

Амортизация основных средств

23. Для всех основных средств, числящихся на балансе, используется один способ начисления амортизации – линейный. Начисление и прекращение начисления амортизации объекта ОС осуществляется с первого числа месяца, следующего за месяцем признания или списания объекта ОС соответственно.

Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020.

Срок полезного использования основных средств

24. Срок полезного использования ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды. Ожидаемый период эксплуатации объекта с учетом производительности или мощности определяется по минимальному значению интервала сроков, установленных для амортизационной группы, в которую по решению комиссии включено ОС в соответствии с классификацией, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1 . Состав комиссии определяет руководитель организации. В случае реконструкции, модернизации или технического перевооружения срок полезного использования ОС может быть увеличен до предельного значения, установленного для амортизационной группы, в которую было включено модернизируемое ОС, за исключением ИСУЭ, оставшийся срок полезного использования которой рассчитывается согласно Приложению 4. Срок полезного использования ОС бывших в употреблении, определяется равным сроку, установленному предыдущим собственником, уменьшенному на количество лет (месяцев) эксплуатации данных ОС предыдущим собственником. Срок полезного использования программного продукта, если он не оговорен в лицензионном соглашении на право пользования, установлен пять лет.

Основание: п. 8 ФСБУ 6/2020.

Проверка элементов амортизации объекта ОС

25. Общество проверяет элементы амортизации объекта ОС на соответствие условиям его использования по состоянию на 31 декабря отчетного года, а также при возникновении обстоятельств, в результате которых изменяется:

- способ начисления амортизации;
- первоначальный срок полезного использования более чем на 10%;
- ликвидационная стоимость более чем на 10%.

Выбытие ОС

26. Поступление от выбытия ОС формируется на счете учета расчетов с покупателем (на счете 62), а затем относится на счет учета прочих доходов и расходов. Финансовый результат между суммой балансовой стоимости списываемого объекта ОС и затрат на его выбытие, с одной стороны, и поступлениями от его выбытия, с другой стороны, признается доходом или расходом в составе прибыли (убытка) периода, в котором списывается объект ОС.

Основание: п. 44 ФСБУ 6/2020.

Капитальные вложения

27. Запасы для капитальных вложений учитываются на отдельном субсчете счёта 10 «Материалы». Для этих целей переименован субсчет 10.8 «Строительные материалы». Новое название «Запасы для капитальных вложений».

Основание: п.26 ФСБУ 6/2020.

Нематериальные активы

Учет нематериальных активов (далее-НМА) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета « Нематериальные активы» ФСБУ 14/2022, утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н.

Учет капитальных вложений в НМА ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Капитальные вложения «ФСБУ 26/2020, утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 №204н (в редакции Приказа Минфина России от 30.05.2022 № 87н).

Квалификация объектов в составе НМА

28. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены. Контроль за движением таких активов осуществляется на забалансовом счете 013» Малоценные НМА в эксплуатации» рабочего плана счетов, утвержденного в Приложении 1?

Основание: п. 7 ФСБУ 14/2022.

29. В целях контроля за наличием и движением результатов интеллектуальной деятельности и средствами индивидуализации, на которые у Общества имеются исключительные права, но которые не соответствуют критериям п.4 ФСБУ 14/2022 для признания в качестве НМА, их учет ведется на отдельном забалансовом счете 014 «Объекты не относящиеся к НМА в эксплуатации» рабочего плана счетов, утвержденного в Приложении № 1?

Основание: п. 9 ФСБУ 14/2022.

30. Для целей бухгалтерского учета НМА классифицируются по следующим видам и группам:

- компьютерные программы: для управленческих целей, для учетных целей, для коммерческих целей;
- базы данных: бухгалтерские, кадровые, юридические;
- секреты производства (ноу-хау);
- лицензии и разрешения.
- другие НМА.

Основание: п. 12 ФСБУ 14/2022.

31. Материальный носитель, в котором выражены результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитывается отдельно от объекта НМА в составе ОС или запасов. При этом его расчетная стоимость исключается из первоначальной стоимости НМА.

Основание: п. 12 ФСБУ 14/2022.

32. Фактические затраты, связанные с осуществлением капитальных вложений в несколько объектов НМА, распределяются между ними пропорционально прямым затратам, непосредственно связанным с конкретным объектом НМА.

Основание: п. 14.1 ФСБУ 26/2020.

33. Все объекты НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости.

Основание: п. 15 ФСБУ 14/2022.

Амортизация НМА

34. Срок полезного использования нематериального актива определяется исходя из ожидаемого срока использования актива, в течение которого организация предполагает получать экономическую выгоду от их использования.

Основание: п. 30 ФСБУ 14/2022.

35. Амортизация НМА начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания в учете объекта НМА, и прекращает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания.

Основание: п. 38 ФСБУ 14/2022.

36. Общество проверяет элементы амортизации НМА на соответствие условиям их использования по состоянию на 31 декабря отчетного года, а также при возникновении обстоятельств, в результате которых изменяется:

- способ начисления амортизации;
- первоначальный срок полезного использования более чем на 5%;
- ликвидационная стоимость более чем на 10%.

Основание: п. 42 ФСБУ 14/2022.

37. Амортизация начисляется линейным способом по всем видам и группам НМА ежемесячно.

Основание: п.39, 40 ФСБУ 14/2022.

38. В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 14/2022 Общество в соответствии с переходными положениями ФСБУ 14/2022 и ФСБУ 29/2020 не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом

Общество проводит соответствующие корректировки, предусмотренные данными переходными положениями.

Основание: п. 53 ФСБУ 14/2022,п.25.1 ФСБУ 26/2020

Учет запасов

Учет запасов ведется в соответствии с Федеральными Стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

Единица учета запасов

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

Основание: п. 6 ФСБУ 5/2019.

Оценка запасов

40. Затраты на приобретение запасов отражаются в учете на счете 10 « Материалы», формируют фактическую себестоимость (стоимость приобретения) без использования счета 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей». Учетные цены не используются.

Основание: п. 9, 21 ФСБУ 5/2019.

41. 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.

41.1. 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 п.14 ФСБУ 5/2019.

41.2. 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: п. 22 ФСБУ 5/2019.

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

41.4. При отпуске запасов 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: п. 36 ФСБУ 5/2019.

42. Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецоснастки, тары и т.д. стоимость таких запасов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.

Основание п.8 ФСБУ 5/2019.

42.1. 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 п.2 ФСБУ 5/2019.

42.2. 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 предоставление с поставщиком.

Основание: п. 6 ПБУ 1/2008.

Учет товаров

Учет товаров ведется в соответствии с Федеральными Стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

Учет приобретения товаров

43. 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: п. 9 ФСБУ 5/2019.

Учет транспортно-заготовительных расходов, возникающих при покупке товаров

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

Основание: п.21 ФСБУ 5/2019.

Списание товаров

45. Оценка товаров при их передаче на продажу производится по средней себестоимости. Товары списываются одновременно с признанием выручки от продаж.

Основание: п. 36,41 ФСБУ 5/2019.

Готовая продукция

Учет готовой продукции ведется в соответствии с Федеральными Стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

Учет выпуска готовой продукции

46. Готовая продукция оценивается по фактическим затратам на ее изготовление. Счет 40 «Выпуск продукции (работ, услуг) не используется.

Основание: п.п. 23, 24 ФСБУ 5/2019

46.1. В аналитическом учете движение отдельных наименований готовой продукции отражается по учетным ценам на счете 43 « Готовая продукция». В качестве учетной цены применяется нормативная (плановая) себестоимость.

Основание: Инструкция по применению Плана счетов (абз. 6 пояснений к счету 43).

46.2. Нормативная (плановая) себестоимость готовой продукции определяется по производственной себестоимости, включающей затраты, связанные с использованием в процессе производства ОС, сырья, материалов, топлива, энергии, трудовых ресурсов и другие затраты на производство продукции

46.3. Пересчет учетной стоимости остатков готовой продукции в связи с переходом от одного вида учетной цены к другому, а также в случае изменения величины учетной стоимости не производится.

Основание: п. 6 ПБУ 1/2008.

46.4. Расходы на упаковку готовой продукции, не формирующие ее производственную себестоимость (понесенные после выпуска готовой продукции, сдачи на склад и т.д.) не распределяются между отгруженной, готовой продукцией и остатком готовой продукции на конец каждого месяца, а относятся на расходы на продажу в полной сумме.

Основание: абз. 2 п.9 ПБУ 10/99.

46.5. Единицей бухгалтерского учета готовой продукции является номенклатурный номер.
Основание: п. 6 ФСБУ 5/2019.

Учет отгрузки

47. При отпуске готовой продукции ее оценка производится по средней себестоимости.
Основание: п.п. «б» п. 36 п.39 ФСБУ 5/2019.

Учет финансовых вложений,

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н.

Единица учета финансовых вложений

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

Основание: п. 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: п. 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: п.п. 20,21 ПБУ 19/02 «Учет 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: п. 26 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений»

52. Депозитные вклады и сертификаты, признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на счете 55 « Специальные счета в банках, субсчет депозитные счета». В бухгалтерской (финансовой) отчетности они показываются в составе финансовых вложений.

Основание: Инструкция по применению Плана счетов.

Учет кредитов и займов

Учет расходов по обязательствам в виде полученных займов и кредитов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н.

Учет прочих расходов, связанных с получением заемных средств

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

Основание: п. 8 ПБУ 15/08 «Учет расходов по займам и кредитам»

54. Займы, предоставленные работникам Общества под проценты и признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на счете 73 « Расчеты с персоналом по прочим операциям», субсчет «Расчеты по предоставленным займам». В бухгалтерской (финансовой) отчетности такие займы показываются в составе финансовых вложений.

Основание: Инструкция по применению Плана счетов.

Аренда(лизинг)

Учет при получении имущества в аренду

55. Общество признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете «Права пользования активами)» к счету 01»Основные средства».

56. Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисленных процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

Основание: п.п. 10,17,18 ФСБУ 25/2018.

56.1. Общество не переоценивает права пользования активами.

Основание: п.16 ФСБУ 25/2018.

Резервы под обесценение запасов.

57. 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

58. 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.

58.1. 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. 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.

58.2. Если на отчетную дату у Общества имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается, Кэксп равен 0.

58.3. 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: п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.98 № 34н, Письмо Минфина России от 27.01.2012 № 07-02-18/01(раздел резервирование сомнительных долгов).

Резерв предстоящих расходов

59. 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»

60. Оценочное обязательство в виде резерва на выплату ежегодного вознаграждения по итогам работы за год создается в декабре месяце при условии выполнения плана по чистой прибыли за отчетный год, утвержденного решением СД Общества. Предельная сумма отчислений не может быть более 33% годовой окладной части по штатному расписанию. Конкретный размер резерва определяется исходя из финансовых возможностей Общества. Начисленный резерв переходит на следующий год и используется на выплату вознаграждения.

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

Классификация доходов

61. 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: п. 4 ПБУ 9/99 «Доходы организации».

62. Доходы от передачи имущества в аренду отражаются в составе прочих доходов.

Основание: абз.6 п.4ПБУ 9/99

63. Дивиденды (доходы от участия в других организациях) включают в состав доходов Общества на дату распределения прибыли в сумме определенной в соответствии с решением о распределении прибыли. Если у Общества отсутствует информация о сумме распределенных дивидендов и сумме подлежащего удержанию налога, дивиденды включаются в состав дохода Общества на дату их непосредственного получения в фактически поступившем размере.

Основание: п.п.6,10,12,16 ПБУ 9/99, письмо Минфина России от 19.10. 2006 № 07-05-06/302.

Учет расходов

64. В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов от обычных видов деятельности, перечень которых установлен в Учетной политике.

Основание: п. п. 4,5 ПБУ 10/99

Расходы будущих периодов

65. Расходы будущих периодов списываются равномерно.

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

Условно-постоянные расходы

66. 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

67. 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: п.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

68. Распределение доходов и расходов формируется в программном комплексе версии 1С Бухгалтерия 8.3 КОРП посредством аналитической обработки в соответствии с Методикой.

Приложение: № 7 к учетной политике.

Учет расчетов по налогу на прибыль

Отражение в бухгалтерском учете сумм отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства.

69. 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: п.п. 3,8 ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Определение текущего налога на прибыль

70. 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: п. 22 ПБУ 18/02.

Государственная помощь

Учет государственной помощи ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» ПБУ 13/2000, утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2000 № 92н.

71. Бюджетные средства признаются в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий:

- имеется уверенность, что организация выполнит условия предоставления средств;
- имеется уверенность, что средства будут получены.

При отсутствии такой уверенности бюджетные средства признаются в бухгалтерском учете по мере их фактического получения.

Основание: п. п. 5, 7, 12 ПБУ 13/2000.

72. Поступление бюджетных средств на финансирование уже понесенных расходов отражается с использованием счета 86 "Целевое финансирование" в том же порядке, что и поступление бюджетных средств на финансирование предстоящих расходов.

Основание: п.п. 7, 10 ПБУ 13/2000, п. 6 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008.

Учет кассовых операций

73. 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.

БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

При составлении бухгалтерской отчетности организация руководствуется нормами Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденного Приказом Минфина России от 06.07.1999 N 43н, Положения по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011), утвержденного Приказом Минфина России от 02.02.2011 № 11н, а также требованиями к раскрытию информации в бухгалтерской отчетности, содержащимися в других положениях по бухгалтерскому учету.

74. Промежуточная бухгалтерская отчетность для представления органам управления, учредителям (участникам, акционерам), кредиторам и иным заинтересованным пользователям составляется ежеквартально.

Основание: ч. 4,5 ст. 13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Существенность показателей отчетности и ошибок.

75. Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации.

*(Основание: абз. 2 п. 11 ПБУ 4/99, п. 3 Приказа Минфина России от 02.07.2010 N 66н, Письмо Минфина России от 24.01.2011 N 07-02-18/01 (раздел «Существенность информации, раскрываемой в бухгалтерской отчетности»))*54.

76. 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».

Бухгалтерский баланс.

77. Незавершенные капитальные вложения в объекты ОС, учитываемые на счетах 08 «Вложения во внеоборотные активы» и 07 «Оборудование к установке», включаются в показатель строки 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса и в случае существенности отражаются обособленно по строке, расшифровывающей соответствующий показатель.

78. Вложения в объекты НМА, учитываемые на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы», включаются в показатель строки 1110 «Нематериальные активы» бухгалтерского баланса и в случае существенности отражаются обособленно по строке, расшифровывающей этот показатель.

Основание: п. 20 ПБУ 4/99.

79. Суммы выданных авансов и предварительной оплаты работ, услуг и пр., связанные с приобретением (созданием) объектов внеоборотных активов, отражаются в бухгалтерском балансе в разд. I «Внеоборотные активы» по соответствующим строкам.

Основание: Приложение к Письму Минфина России от 24.01.2011 № 07-02-18/01 (раздел «Раскрытие информации об уплаченных авансах (предварительной оплате)».

80. В бухгалтерском балансе суммы авансов и предоплат, полученных от заказчиков и покупателей, отражаются за вычетом НДС.

Основание: Приложение к Письму Минфина России от 09.01.2013 N 07-02-18/01 (раздел «Оценка задолженности по уплаченным (полученным) авансам (предварительной оплате)»), Рекомендация БМЦ Р-29/2013-КпР «НДС с авансов выданных и полученных».

81. Доходы будущих периодов, признанные в связи с получением бюджетных средств на финансирование капитальных затрат, отражаются в бухгалтерском балансе по обособленной статье в составе долгосрочных обязательств. При этом суммы, отнесенные в отчетном периоде на финансовые результаты, представляются в отчете о финансовых результатах в качестве отдельной статьи доходов.

Основание: п.п. "а" п. 21 ПБУ 13/2000.

Отчет о финансовых результатах

82. В отчете о финансовых результатах организация показывает свернуто прочие доходы и соответствующие им прочие расходы в следующих случаях:

- правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение расходов;

- доходы и расходы, возникшие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной жизни, не являются существенными для характеристики финансового положения организации.

Свернуто показываются следующие прочие доходы и расходы:

- положительные и отрицательные курсовые разницы;
- доходы и расходы по договорам цессии
- прочие доходы от выбытия объектов НМА и связанные с этим прочие расходы;
- прочие доходы и расходы, связанные с увеличением и уменьшением оценочных резервов одного вида (под обесценение финансовых вложений, резервы сомнительных долгов).

Основание: п. 18.2 ПБУ 9/99, п. 21.2 ПБУ 10/99.

83. Доходы, признанные в связи с получением бюджетных средств на финансирование текущих затрат, представляются в отчете о финансовых результатах в качестве отдельной статьи, а в случае несущественности их суммы включаются в сумму прочих доходов.

Основание п.21 ПБУ 13/2000.

Отчет о движении денежных средств.

84. 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.

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

86. 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.

Внутренний контроль над фактами хозяйственной жизни

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

Внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности осуществляется внутренним аудитором.

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 2024 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. Резерв на выплату ежегодного вознаграждения по итогам работы за год не создается.

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: п.4 статья 250 Налогового кодекса РФ

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.

Основание п.23 ст.280 НК РФ

13.1. 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.

13.2. 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), п.п. 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.

16.1. 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).

16.2. 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.

16.3. 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.

16.4. 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».

16.5. 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.

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

16.7. 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. Начисление амортизации линейным способом по всем группам ОС и НМА. 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. 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. В соответствии с положениями ст. 318 и ст. 319 Налогового кодекса РФ, при определении доходов по методу начисления, расходы на производство и реализацию подразделяются на прямые

и косвенные.

20.1. В торговой деятельности к прямым расходам относятся следующие категории расходов (ст. 320 НК РФ):

- стоимость приобретения товаров, реализованных в текущем отчетном (налоговом) периоде;
- расходы по доставке налогоплательщику-покупателю приобретенных товаров, если эти расходы не включены в цену приобретения товаров.

Косвенными являются все расходы, которые не отнесены к прямым и которые не являются внереализационными (ст. 320 НК РФ).

20.2. При производстве товаров, выполнении работ, услуг к прямым расходам относятся следующие категории расходов (п. 1 ст. 318 НК РФ):

- затраты на приобретение сырья и материалов, используемых в производстве;
- расходы на оплату труда персонала, который занят в процессе производства, а также начисленные на эти суммы страховые взносы на обязательное социальное страхование;
- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве товаров, работ, услуг;
- другие расходы, связанные с производством товаров, работ, услуг.

Косвенными являются все расходы, которые не отнесены к прямым и которые не являются внереализационными (п. 1 ст. 318 НК РФ).

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 юридические лица 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. Под не облагаемыми НДС операциями понимаются операции, освобожденные от налогообложения на основании ст. 149 НК РФ, а также операции по реализации товаров, местом реализации которых не признается территория РФ.

При этом пропорция для распределения «входного» НДС, подлежащего разделению, определяется в соответствии с п. 4.1 ст. 170 НК РФ.

Основание: п. 4 ст. 170 НК РФ.

31. Пропорция, указанная в абзаце четвертом пункта 4 настоящей статьи, определяется исходя из стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав, операции, по реализации которых подлежат налогообложению (освобождены от налогообложения), в общей стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав за налоговый период.

Организация применяет «правило 5%», предусмотренное в п. 4 ст. 170 НК РФ.

Так, если в налоговом периоде доля совокупных расходов на приобретение, производство и (или) реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых не облагаются НДС, меньше или равна 5% от общей величины совокупных расходов на приобретение, производство и (или) реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав, то суммы НДС по товарам (работам, услугам), имущественным правам в указанном налоговом периоде, используемым как в облагаемых, так и в не облагаемых НДС операциях, подлежат вычету в соответствии с порядком, установленным в ст. 172 НК РФ.

Основание: абз. 7 п. 4 ст. 170 НК РФ.

32. В целях применения "правила 5%" организация ведет учет данных для определения доли совокупных расходов на приобретение, производство и (или) реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых не облагаются НДС, в общей величине совокупных расходов на приобретение, производство и (или) реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав с использованием специально разработанного регистра учета. Такой регистр учета составляется организацией по форме, приведенной в Приложении № 6 к Учетной политике для целей налогообложения.

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

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

Главный бухгалтер
ПАО «Ставропольэнергосбыт» Н. Н. Сидоренко

Приложение № 1
к учетной политике
ПАО «Ставропольэнергосбыт» на 2024 год

Перечень форм регистров бухгалтерского учета

Анализ субконто
Анализ счета
Главная книга
Калькуляция себестоимости
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 аренду"
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

Приложение 2
к учетной политике
ПАО «Ставропольэнергосбыт» на 2024 год

Рабочий план счетов бухгалтерского учета

Код	Наименование	Вал	Кол	Заб	Акт	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3
01	**Основные средства**				**А**	**Основные средства**		
01.01	Основные средства в организации				А	Основные средства		
01.03	Арендованное имущество				А	Основные средства		
01.05	Затраты на ремонт основных средств				А	Основные средства	Ремонты основных средств	
01.08	Объекты недвижимости, права собственности на которые не зарегистрированы				А	Основные средства		
01.09	Выбытие основных средств				А	Основные средства		
01.10	Основные средства, сданные в аренду				А	Основные средства		
01.11	Групповые объекты основных средств		+		А	Основные средства		
01.К	Корректировка стоимости арендованного имущества				А	Основные средства		
02	**Амортизация основных средств**				**П**	**Основные средства**		
02.01	Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01				П	Основные средства		
02.02	Амортизация основных средств, учитываемых на счете 03				П	Основные средства		
02.03	Амортизация арендованного имущества				П	Основные средства		
02.04	Обесценение основных средств, учитываемых на счете 01				П	Основные средства		
02.05	Амортизация затрат на ремонт основных средств				П	Основные средства	Ремонты основных средств	
02.10	Амортизация основных средств сданных в аренду				П	Основные средства		
02.11	Амортизация групповых объектов основных средств				П	Основные средства		
03	**Доходные вложения в материальные ценности**				**А**	**Контрагенты**	**Основные средства**	
03.01	Материальные ценности в организации				А	Основные средства		
03.02	Материальные ценности предоставленные во временное владение и пользование				А	Контрагенты	Основные средства	
03.03	Материальные ценности предоставленные во временное пользование				А	Контрагенты	Основные средства	
03.04	Прочие доходные вложения				А	Контрагенты	Основные средства	
03.09	Выбытие материальных ценностей				А	Основные средства		
04	**Нематериальные активы**				**А**	**Нематериальные активы**		
04.01	Нематериальные активы организации				А	Нематериальные активы		
04.02	Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы				А	Нематериальные активы		
05	Амортизация нематериальных активов				П	Нематериальные активы		
07	Оборудование к установке		+		А	Номенклатура	Склады	
08	**Вложения во внеоборотные активы**				**А**	**Объекты строительства**	**(об) Статьи затрат**	
08.01	**Приобретение земельных участков**				**А**			
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
08.04	**Приобретение объектов основных средств**		**+**		**А**			
08.04.1	Приобретение компонентов основных средств		+		А	Номенклатура	Склады	
08.04.2	Приобретение основных средств				А	Основные средства		
08.04.5	Вложения в ремонты основных средств				А	Основные средства	Виды ремонтов основных средств	

08.05	Приобретение нематериальных активов				А	Нематериальные активы		
08.08	Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ				А	Расходы на НИОКР		
08.11	Нематериальные поисковые активы				А			
08.12	Материальные поисковые активы				А			
09	Отложенные налоговые активы				А	Виды активов и обязательств		
10	**Материалы**		**+**		**А**	**Номенклатура**	**Склады**	
10.01	Сырье и материалы		+		А	Номенклатура	Склады	
10.02	Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали		+		А	Номенклатура	Склады	
10.03	**Топливо**		**+**		**А**	**Номенклатура**		
10.03.1	Топливо на складе		+		А	Номенклатура	Склады	
10.03.2	Топливо в баке		+		А	Номенклатура	Транспортные средства	
10.04	Тара и тарные материалы		+		А	Номенклатура	Склады	
10.05	Запасные части		+		А	Номенклатура	Склады	
10.06	Прочие материалы		+		А	Номенклатура	Склады	
10.07	Материалы, переданные в переработку на сторону		+		А	Контрагенты	Номенклатура	
10.08	Запасы на капитальные вложения		+		А	Номенклатура	Склады	
10.09	Инвентарь и хозяйственные принадлежности		+		А	Номенклатура	Склады	
10.10	Специальная оснастка и специальная одежда на складе		+		А	Номенклатура	Склады	
10.11	**Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации**		**+**		**А**	**Номенклатура**		
10.11.1	Специальная одежда в эксплуатации		+		А	Номенклатура	Партии материалов в эксплуатации	Работники организаций
10.11.2	Специальная оснастка в эксплуатации		+		А	Номенклатура	Партии материалов в эксплуатации	
10.12	Запасы по управленческим нуждам		+		А	Номенклатура	Склады	
10.21	**Малоценное оборудование и запасы**		**+**		**А**	**Номенклатура**	**Склады**	
10.21.1	Приобретение малоценного оборудования и запасов		+		А	Номенклатура	Склады	
10.21.2	Выбытие малоценного оборудования и запасов				П	Номенклатура	Склады	
14	**Резервы под снижение стоимости материальных ценностей**				**П**	**Номенклатура**		
14.01	Резервы под снижение стоимости материалов				П	Номенклатура		
14.02	Резервы под снижение стоимости товаров				П	Номенклатура		
14.03	Резервы под снижение стоимости готовой продукции				П	Номенклатура		
14.04	Резервы под снижение стоимости незавершенного производства				П	Номенклатурные группы		
16	**Отклонение в стоимости материальных ценностей**				**АП**			
16.01	Отклонение в стоимости материалов				АП			
16.02	Отклонение в стоимости товаров				АП			
19	**НДС по приобретенным ценностям**				**А**	**Контрагенты**	**Счета-фактуры полученные**	
19.01	НДС при приобретении основных средств				А	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	
19.02	НДС по приобретенным нематериальным активам				А	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	
19.03	НДС по приобретенным материально-производственным запасам				А	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	
19.04	НДС по приобретенным услугам				А	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	
19.05	НДС, уплаченный при ввозе товаров на территорию Российской Федерации				А	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	
19.06	Акцизы по оплаченным материальным ценностям				А			
19.07	НДС по товарам, реализованным по ставке 0% (экспорт)				А	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	Документы реализации
19.08	НДС при строительстве основных средств				А	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	
19.09	НДС по уменьшению стоимости реализации				А	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	
19.10	НДС, уплачиваемый при импорте из Таможенного союза				А	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	
20	**Основное производство**				**А**	**Номенклатурные группы**	**(об) Статьи затрат**	
20.01	Основное производство				А	Номенклатурные группы	(об) Статьи затрат	(об) Продукция

20.02	Производство продукции из давальческого сырья		+		А	Номенклатура		
21	Полуфабрикаты собственного производства		+		А	Номенклатура	Склады	
23	**Вспомогательные производства**				**А**	**Номенклатурные группы**	**(об) Статьи затрат**	
23.01	Вспомогательные производства				А	Номенклатурные группы	(об) Статьи затрат	
23.05	Выполнение ремонтов основных средств				А	Основные средства	Виды ремонтов основных средств	(об) Статьи затрат
25	Общепроизводственные расходы				А	(об) Статьи затрат		
26	Общехозяйственные расходы				А	(об) Статьи затрат		
28	Брак в производстве				А	Номенклатурные группы	(об) Статьи затрат	
29	Обслуживающие производства и хозяйства				А	Номенклатурные группы	(об) Статьи затрат	
40	Выпуск продукции (работ, услуг)				АП	Номенклатурные группы	(об) Виды стоимости	
41	**Товары**		**+**		**А**	**Номенклатура**	**Склады**	
41.01	**Товары на складах**		**+**		**А**	**Номенклатура**	**Склады**	
41.01.X	Товары на ответственном хранении		+		А	Номенклатура	Склады	
41.02	Товары в розничной торговле (по покупной стоимости)		+		А	Номенклатура	Склады	
41.03	Тара под товаром и порожняя		+		А	Номенклатура	Склады	
41.04	Покупные изделия		+		А	Номенклатура	Склады	
41.11	Товары в розничной торговле (в АТТ по продажной стоимости)		+		А	Номенклатура	Склады	
41.12	Товары в розничной торговле (в НТТ по продажной стоимости)				А	(об) Номенклатура	Склады	
41.К	Корректировка товаров прошлого периода		+		А	Номенклатура	Склады	
42	**Торговая наценка**				**П**			
42.01	Торговая наценка в автоматизированных торговых точках				П	Номенклатура	Склады	
42.02	Торговая наценка в неавтоматизированных торговых точках				П	Склады		
43	Готовая продукция		+		А	Номенклатура	Склады	
44	**Расходы на продажу**				**А**	**Статьи затрат**		
44.01	Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность				А	Статьи затрат		
44.02	Коммерческие расходы в организациях, осуществляющих промышленную и иную производственную деятельность				А	Статьи затрат		
45	**Товары отгруженные**		**+**		**А**	**Контрагенты**	**Номенклатура**	
45.01	Покупные товары отгруженные		+		А	Контрагенты	Номенклатура	
45.02	Готовая продукция отгруженная		+		А	Контрагенты	Номенклатура	
45.03	Прочие товары отгруженные		+		А	Контрагенты	Номенклатура	
45.04	Переданные объекты недвижимости				А	Контрагенты	Основные средства	
46	Выполненные этапы по незавершенным работам				А			
50	**Касса**				**А**	**(об) Статьи движения денежных средств**		
50.01	Касса организации				А	(об) Статьи движения денежных средств		
50.02	Операционная касса				А	(об) Статьи движения денежных средств		
50.03	Денежные документы		+		А	Денежные документы		
50.04	Касса по деятельности платежного агента				А	(об) Статьи движения денежных средств		
51	Расчетные счета				А	Банковские счета	(об) Статьи движения денежных средств	
52	Валютные счета	+			А	Банковские счета	(об) Статьи движения денежных средств	
53	Счет цифрового рубля				А	Банковские счета	(об) Статьи движения денежных средств	
55	**Специальные счета в банках**				**А**	**Банковские счета**	**(об) Статьи движения денежных средств**	
55.01	Аккредитивы				А	Банковские счета	(об) Статьи движения денежных средств	

55.02	Чековые книжки				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	
58.04	Вклады по договору простого товарищества				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
60.03	Векселя выданные				П	Контрагенты	Договоры	Ценные бумаги
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
62.03	Векселя полученные				А	Контрагенты	Договоры	Ценные бумаги
62.ОТ	**Расчеты по авансам полученным в счет отгрузки**				**П**	**Контрагенты**	**Договоры**	**Документы расчетов с контрагентом**
62.ОТ.1	Расчеты по авансам полученным в счет отгрузки				П	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
62.Р	Расчеты с розничными покупателями				А	Склады		
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)		

68.03	Акцизы				АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	Регистрация в налоговом органе	
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 в бюджет (фонды)	Уровни 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)		
68.90	Единый налоговый счет				АП			
69	**Расчеты по социальному страхованию и обеспечению**				**АП**	**Виды платежей в бюджет (фонды)**		
69.01	Расчеты по социальному страхованию				АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.02	**Расчеты по пенсионному обеспечению**				**АП**	**Виды платежей в бюджет (фонды)**		
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)		
69.02.5	Дополнительные взносы на страховую часть пенсии работникам, занятым на работах с вредными условиями труда				АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.02.6	Дополнительные взносы на страховую часть пенсии работникам, занятым на работах с тяжелыми условиями труда				АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.02.7	Обязательное пенсионное страхование				АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.03	**Расчеты по обязательному медицинскому страхованию**				**АП**	**Виды платежей в бюджет (фонды)**		
69.03.1	Федеральный фонд ОМС				АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.03.2	Территориальный фонд ОМС				АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.04	ЕСН в части, перечисляемой в Федеральный бюджет				АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.05	**Добровольные взносы на накопительную часть трудовой пенсии**				**АП**	**Виды платежей в бюджет (фонды)**		
69.05.1	Взносы за счет работодателя				АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.05.2	Взносы, удерживаемые из доходов работника				АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.09	Страховые взносы по единому тарифу				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)		
69.12	Расчеты по добровольным взносам в ФСС на страхование работников на случай временной нетрудоспособности				АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
70	Расчеты с персоналом по оплате труда				АП	(об) Вид начислений оплаты труда		
71	**Расчеты с подотчетными лицами**				**АП**	**Работники организаций**		
71.01	Расчеты с подотчетными лицами				АП	Работники организаций		
73	**Расчеты с персоналом по прочим операциям**				**АП**	**Работники организаций**		
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	**Расчеты с учредителями**				**АП**	**Учредители**		

75.01	Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал				А	Учредители		
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	
76.04	Расчеты по депонированным суммам				П			
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 арендным платежам				АП	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
76.07.5	Проценты по аренде				А	Контрагенты	Договоры	
76.07.9	НДС по арендным обязательствам				А	Контрагенты	Договоры	
76.08	Проценты по рассрочке				А	Контрагенты	Договоры	
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		
76.13	Расчеты с факторинговыми компаниями				А	Контрагенты	Договоры	
76.14	Приобретение билетов для командировок				А	Работники организаций	Билеты	
76.15	Приобретение по топливным картам		+		П	Номенклатура	Транспортные средства	
76.16	Расчеты с самозанятыми по реестрам выплат				П	Контрагенты		
76.17	Расчеты по налогам с третьими лицами				АП	Контрагенты		
76.41	Расчеты по исполнительным документам работников				АП	Контрагенты	Работники организаций	Исполнительные листы работников
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
76.Н	Расчеты по НДС, отложенному для уплаты в бюджет				П	Контрагенты	Счета-фактуры выданные	
76.НА	Расчеты по НДС при исполнении обязанностей налогового агента				АП	Контрагенты	Договоры	
76.ОТ	НДС, начисленный по отгрузке				А	Контрагенты	Счета-фактуры выданные	
77	Отложенные налоговые обязательства				П	Виды активов и обязательств		
79	**Внутрихозяйственные расчеты**				**АП**	**Обособленные подразделения**		
79.01	Расчеты по выделенному имуществу				АП	Обособленные подразделения		
79.02	Расчеты по текущим операциям				АП	Обособленные подразделения		
79.03	Расчеты по договору доверительного управления имуществом				АП	Контрагенты	Договоры	
80	**Уставный капитал**		**+**		**П**	**Учредители**	**Ценные бумаги**	
80.01	Обыкновенные акции		+		П	Учредители	Ценные бумаги	
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			
83.02	Эмиссионный доход от выпуска обыкновенных акций				П	Ценные бумаги		
83.03	Эмиссионный доход от выпуска привилегированных акций				П	Ценные бумаги		
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			
84.03	Нераспределенная прибыль в обращении				П	Направления использования прибыли		
84.04	Нераспределенная прибыль использованная				П	Направления использования прибыли		
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
90.01.2	Выручка по отдельным видам деятельности с особым порядком налогообложения		+		П	(об) Номенклатурные группы	(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		
90.02.2	Себестоимость продаж по отдельным видам деятельности с особым порядком налогообложения				А	(об) Номенклатурные группы		
90.03	Налог на добавленную стоимость				А	(об) Номенклатурные группы	(об) Ставки НДС	
90.04	Акцизы				А	(об) Номенклатурные группы		
90.05	Экспортные пошлины				А	(об) Номенклатурные группы		
90.07	**Расходы на продажу**				**А**			
90.07.1	Расходы на продажу по деятельности с основной системой налогообложения				А			
90.07.2	Расходы на продажу по отдельным видам деятельности с особым порядком налогообложения				А			
90.08	**Управленческие расходы**				**А**			
90.08.1	Управленческие расходы по деятельности с основной системой налогообложения				А			
90.08.2	Управленческие расходы по отдельным видам деятельности с особым порядком налогообложения				А			

90.09	Прибыль / убыток от продаж				АП	(об) Номенклатурные группы		
91	**Прочие доходы и расходы**				**АП**	**(об) Прочие доходы и расходы**		
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			
96	**Резервы предстоящих расходов**				**АП**	**Оценочные обязательства и резервы**		
96.01	**Оценочные обязательства по вознаграждениям работникам**				**П**	**Оценочные обязательства и резервы**		
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		
97	**Расходы будущих периодов**				**А**	**Расходы будущих периодов**		
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	
97.11	Убытки прошлых лет по налогу на прибыль				А	Убытки прошлых лет		
97.12	Убытки от реализации основных средств				А	Основные средства		
97.21	Прочие расходы будущих периодов				А	Расходы будущих периодов		
98	**Доходы будущих периодов**				**П**			
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		
99	**Прибыли и убытки**				**АП**			
99.01	**Прибыли и убытки от хозяйственной деятельности (за исключением налога на прибыль)**				**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	**Налог на прибыль**				**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.Т	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	
003	**Материалы, принятые в переработку**		**+**	**+**	**А**	**Контрагенты**	**Номенклатура**	
003.01	Материалы на складе		+	+	А	Контрагенты	Номенклатура	Склады
003.02	Материалы, переданные в производство		+	+	А	Контрагенты	Номенклатура	
004	**Товары, принятые на комиссию**		**+**	**+**	**А**	**Партии**	**Номенклатура**	
004.01	Товары на складе		+	+	А	Партии	Номенклатура	Склады
004.02	Товары, переданные на комиссию		+	+	А	Партии	Контрагенты	Номенклатура
004.К	Корректировка комиссионных товаров прошлого периода		+	+	А	Партии	Номенклатура	Склады
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	**Обеспечения обязательств и платежей полученные**			**+**	**А**	**Контрагенты**	**Договоры**	
008.01	Обеспечения обязательств и платежей полученные			+	А	Контрагенты	Договоры	
009	**Обеспечения обязательств и платежей выданные**			**+**	**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	
012	**Возвратная тара**		**+**	**+**	**А**	**Партии**	**Номенклатура**	
012.01	Возвратная тара на складе		+	+	А	Партии	Номенклатура	Склады
012.02	Возвратная тара у покупателя		+	+	А	Партии	Контрагенты	Номенклатура
013	Малоценные НМА в эксплуатации			+	А	Расходы будущих периодов		
014	Объекты не относящиеся к НМА в эксплуатации			+	А	Расходы будущих периодов		
МЦ	**Материальные ценности в эксплуатации**			**+**	**А**			
МЦ.02	Спецодежда в эксплуатации		+	+	А	Номенклатура	Партии материалов в эксплуатации	Работники 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			
ОТ	**Расчеты для целей НДС по товарам, отгруженным без перехода права собственности**			**+**	**А**	**Контрагенты**	**Договоры**	**Документы расчетов с контрагентом**
ОТ.01	Расчеты для целей НДС по товарам, отгруженным без перехода права собственности			+	А	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
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	

Приложение 3
к учетной политике
ПАО «Ставропольэнергосбыт» на 2024 год

Перечень типовых форм, принятых 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-3)
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 от18.08.1998г. №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)
Журнал учета движения путевых листов (№ 8)
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)

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 --------- 2024 г.
за период с ------- по --------

Покупатель:
Грузополучатель:
Договор:
Контракт (для бюджетных организаций)

№	Тариф	Точка учета	Ед. изм.	Количество	Цена	Сумма
1						
					Сумма без НДС:	
					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

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

Поставщик:	**Покупатель:**
Должность	**Должность**
_____	_____
Ф.И.О.	**Ф.И.О.**
М.П.	М.П.

Продавец: ПАО "Ставропольэнергосбыт", ИНН/КПП: 2626033550\785150001
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:
ИНН/КПП:

Акт первичного учета электроэнергии (мощности) №1/01 от -------2024-г.

за период с ------- по ----------

Потребитель:
Договор:

№ п/п	Точка учета	УН	Счетчик	коэф. счетч	Начальные / Конечные	Разность показаний	Потери				Потребление субабонентов	Расчетный расход
							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

подпись Ф.И.О.

Представитель ПАО "Ставропольэнергосбыт"

подпись Ф.И.О.

Представитель Потребителя

подпись Ф.И.О.

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 202-год № _____

1. СВЕДЕНИЯ О НАЛОГОВОМ АГЕНТЕ (ИСТОЧНИКЕ ДОХОДОВ)

1.1. ИНН\КПП (для организации или ИНН для налогового агента - индивидуального предпринимателя) _____

1.2. Код налогового органа, где налоговый агент состоит на учете _____

1.3. Наименование (фамилия, имя, отчество) налогового агента

2. СВЕДЕНИЯ О НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКЕ (ПОЛУЧАТЕЛЕ ДОХОДОВ)

2.1. ИНН _____

2.2. Фамилия, Имя, Отчество _____

2.3. Вид документа, удостоверяющего личность 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 _____ Код региона _____

Район _____ Город _____

Населенный пункт _____ Улица _____ 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

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
Итого за месяц:								
Итого с начала налогового периода:								
Итого с начала налогового периода:								

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)	(должность)	(Фамилия, Имя, Отчество)	(Подпись)

Приложение 4
к учетной политике
ПАО «Ставропольэнергосбыт» на 2024 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 окончанию 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: $T_{сум.} = \frac{N * To + Ni * Toi + \cdots}{N + Ni}$,

Где **Тсум.** – суммарный оставшийся СПИ при пересчете; **То** – оставшийся СПИ на дату дооборудования (модернизации); **Тоі** - СПИ вновь установленного при дооборудовании (модернизации) оборудования; **N** – количество введенного в эксплуатацию оборудования в момент постановки на учет в качестве инвентарного объекта; **Ni** – 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 отделом интеллектуальной системы учета электроэнергии (ОИСУЭ) Общества в отдел бухгалтерского и налогового учета по форме:

ФОРМА

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	2024……
	1.						
	2						
	3.						
	Итого:						

Оставшийся СПИ после дооборудования (модернизации) : $\mathbf{T}\text{сум.} = \frac{\mathbf{N * To + Ni * Toi + \cdots}}{\mathbf{N + Ni}} =$

Начальник ОИСУЭ _____(Ф.И.О.)

Приложение 5
к учетной политике
ПАО «Ставропольэнергосбыт» на 2024 год

Наименование	Префикс в 1С
УПРАВЛЕНИЕ	01
ЦМО	
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
СМО	
Промзона	30
Грачевский участок	31
Невинномысский участок	32
Шпаковский участок	33
Пункт обслуживания потребителей (ул. 45 Параллель, д.75)	34
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
Сектор генерации тепловой и электрической энергии (группа теплового хозяйства)	90
Сектор генерации тепловой и электрической энергии (группа электроэнергетического хозяйства)	91
СвМО	
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

Приложение 6
к учетной политике
ПАО « Ставропольэнергосбыт» на 2024 год

Налоговый регистр раздельного учета «входного» НДС по ПАО «Ставропольэнергосбыт» за ___ квартал 202- года

№ п/п	Наименование статьи расхода подлежащей распределению	№ и дата счета-фактуры	Сумма руб.			Сумма "входного" НДС, принимаемая к вычету, руб.	Сумма "входного" НДС по операциям не облагаемым НДС, руб.
			Всего	без НДС	НДС		
1	Расходы по содержанию офисного здания Управления						
1.1	Амортизация						
1.2	Охрана						
1.3	Вывоз мусора						
1.4	Услуги связи						
1.5	Коммунальные услуги за свет						
1.6	Коммунальные услуги за газ						
2	Аудит						
3	Содержание легковых автомобилей (генерального директора, исполнительного директора)						
3.1	бензин						
3.2	запасные части						
3.3	ремонт						
	Итого						

Примечание: Формула расчета входного НДС:

$$Нв = \frac{Н*Во}{В}$$

где Нв — сумма "входного "НДС, принимаемая к вычету

Н — сумма "входного" НДС, предъявленная поставщиками

Во — стоимость отгруженных товаров (работ, услуг) облагаемых НДС

В — стоимость всех товаров (работ, услуг), отгруженных за налоговый период

Подпись лица, ответственного за составление регистра

Приложение 7
к учетной политике
ПАО « Ставропольэнергосбыт» на 2024 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

В соответствии с п. 5 Основ ценообразования в области регулируемых цен (тарифов) в электроэнергетике, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 27 декабря 2011 г. № 1178, организации, осуществляющие регулируемую деятельность в качестве гарантирующего поставщика, обязаны вести раздельный учет доходов и расходов, относимых на население и приравненные к нему категории потребителей, на прочих потребителей и сетевые организации. Не допускается отнесение на население и приравненные к нему категории потребителей расходов, связанных с обслуживанием прочих потребителей и сетевых организаций.

Методическими указаниями по расчету сбытовых надбавок гарантирующих поставщиков с использованием метода сравнения аналогов, утвержденных приказом ФАС России от 21 ноября 2017 г. № 1554/17 (далее – Методические указания), гарантирующие поставщики ведут раздельный учет доходов и расходов, относимых на население и приравненные к нему категории потребителей, на прочих потребителей и сетевые организации, порядок ведения которого устанавливается в соответствии с законодательством о бухгалтерском учете в учетной политике гарантирующего поставщика (ГП).

Во исполнение указанного требования ПАО «Ставропольэнергосбыт» разработана 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, а также отнесения доходов и расходов от прочей деятельности.

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 также 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 прочей нерегулируемой деятельности (по тем же статьям). Такой порядок определения расходов по основной деятельности используется по всем статьям, кроме расходов на обслуживание кредитов.

Расходы по основной регулируемой деятельности подлежат распределению на расходы на деятельность по реализации (сбыту) электрической энергии Населению, на деятельность по реализации электрической энергии (сбыту) Прочим потребителям и на деятельность по реализации электрической энергии (сбыту) 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 стоимости 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 распределяются 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 региональной тарифной комиссией Ставропольского края на соответствующий период;

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 поставленной электроэнергии 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, привлеченных для поддержания достаточного размера оборотного капитала при просрочке платежей со стороны потребителей, распределяются по группам потребителей с учетом коэффициента распределения выручки от реализации электрической энергии (мощности) на розничном рынке (Приложение 1) 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 в соответствии с Методическими указаниями (Приложения № 1 к настоящей методике).

ж) расходы на формирование резерва по сомнительным долгам по группам «Население», «Прочие потребители» и «ТСО» определяются по завершению отчетного квартала на основании общих требований к формированию резерва по сомнительным долгам.

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 01.10.2023г, определяемого в Приложении № 2 к настоящей методике.

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

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. № 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.

Директор по экономике и финансам А.А. Ерошина

Приложение №1
к Методике

Расчет
распределения суммы расходов на обслуживание кредитов (процентов по кредитам), привлеченных для поддержания оборотного капитала и покрытия кассовых разрывов на 2024 год

1. Расчет нормативной (предельной) величины расходов на обслуживание заемных средств (процентов по кредитам), привлекаемых для поддержания достаточной величины оборотных средств, относимых на основную регулируемую деятельность, произведен на основании Методических указаний. Гарантирующий поставщик может привлечь кредиты для поддержания достаточной величины оборотного 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 также величина расходов на обслуживание заемных средств определяются согласно п. 23, 40, 51 Методических указаний. Базовым периодом для расчета принимается прогнозный 2023 год.

№ п/п	Показатель расчета	Порядок расчета	по группе "Население и приравнённые к нему потребители"	по группе "Прочие потребители"	по группе "Сетевые организации"	ВСЕГО по ПАО «Ставропольэнергосбыт»
1.	Плановая выручка на базовый период - 2023г., тыс. руб. с НДС	МУ	6 892 922	17 743 311	4 347 967	**28 984 200**
2.	Размер расходов на обслуживание заемных средств, %	п.3.1.+п.3.2.	13,91%	13,91%	13,91%	13,91%
2.1.	- средневзвешенная ключевая ставка рефинансирования за 2023 год	-	9,91%	9,91%	9,91%	9,91%
2.2.	- допустимый размер увеличения ставки, согласно п. 25, 43, 54 Приказа ФАС №1554/17	-	4%	4%	4%	4%
3	Величина оборотного капитала, достаточная для текущей операционной деятельности, тыс. руб. с НДС	6,94% * п.1	478 501	1 231 727	301 832	**2 012 060**
4.	**Предельная величина расходов на обслуживание заемных средств, тыс. руб.**	**п.2 * п.3.**	**66 560**	**171 306**	**41 984**	**279 850**
5.	Коэффициент распределения выручки от реализации электрической энергии (мощности) на розничном рынке,%	-	23,78%	61,21%	15,01%	100%

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

Приложение №2
к Методике

Коэффициент распределения приведенного количества точек поставки по группам потребителей:

- по группе "Население" 35,4%
- по группе "Прочие потребители" 63,1%
- по группе "Сетевые организации" 1,5%

Расчет коэффициента:

Наименование	**ВСЕГО, тыс. руб.**	**Всего по НАСЕЛЕНИЮ, тыс. руб.**	Значение по подгруппам, руб.				**Всего по ПРОЧИМ, тыс. руб.**	Значение по подгруппам, руб.			**Всего по СЕТЯМ, тыс. руб.**
			Городское население	Сельское население	Исполнители коммунальных услуг	Иные потребители, приравненные к населению		Прочие потребители менее 670 кВт	Прочие потребители от 670 кВт до 10 МВт	Прочие потребители не менее 10 МВт	
Количество точек поставки*, шт.	**599 302**	**547 309**	206241	334153	5797	1 118	**50 789**	50 208	570	11	**1 204**
Весовой коэффициент	-	-	4%	4%	100%	100%	-	100%	100%	100%	**100%**
Приведённое количество точек поставки **, шт.	**80 524**	**28 531**	8 250	13 366	5 797	1 118	**50 789**	50 208	570	11	**1 204**
Коэффициент распределения точек поставки по группам потребителей, %	**100%**	**35,4%**	28,9%	46,8%	20,3%	3,9%	**63,1%**	98,9%	1,1%	0,0%	**1,5%**

*Утверждено РТК СК на 2024 год (протокол заседания РТК СК от 25.12.2023г. № 82)

**Приведенное количество точек поставки определяется на основании Порядка определения группы масштабов деятельности гарантирующего поставщика, закрепленного в Приложении № 2 к Методическим указаниям.

Приложение № 3
к Методике

Перечень статей расходов с указанием признаков отнесения по видам деятельности

Наименование статьи издержек	Распределение затрат							
	Прочая регулируемая и нерегулируемая деятельность		Основная регулируемая деятельность, в том числе					
			НАСЕЛЕНИЕ		ПРОЧИЕ ПОТРЕБИТЕЛИ		ТСО	
Амортизация, Амортизационная премия, Амортизация ОС (не приним.)	+	Прямым счетом	+	35,4%	+	63,1%	+	1,5%
Аренда транспорта	+	Прямым счетом	+	35,4%	+	63,1%	+	1,5%
Арендная плата за землю	+	Прямым счетом	+	35,4%	+	63,1%	+	1,5%
Арендная плата недвижимого имущества	+	Прямым счетом	+	35,4%	+	63,1%	+	1,5%
Взносы НП Совет рынка	+	Прямым счетом	+	35,4%	+	63,1%	+	1,5%
Водопотребление и канализация	+	Прямым счетом	+	35,4%	+	63,1%	+	1,5%
Вывоз мусора	+	Прямым счетом	+	35,4%	+	63,1%	+	1,5%
Газоснабжение	+	Прямым счетом	+	35,4%	+	63,1%	+	1,5%
ГСМ	+	Прямым счетом	+	35,4%	+	63,1%	+	1,5%
ГСМ (не приним.)	+	Прямым счетом	+	35,4%	+	63,1%	+	1,5%
Другие расходы	+	Прямым счетом	+	35,4%	+	63,1%	+	1,5%
Другие расходы (не приним.)	+	Прямым счетом	+	35,4%	+	63,1%	+	1,5%
Запасные части	+	Прямым счетом	+	35,4%	+	63,1%	+	1,5%
Затраты СМИ	+	Прямым счетом	+	35,4%	+	63,1%	+	1,5%
Затраты СМИ (не принимаемые)	+	Прямым счетом	+	35,4%	+	63,1%	+	1,5%
Инвент., инструмент, прочее неамортиз. имущ. (не приним.)	+	Прямым счетом	+	35,4%	+	63,1%	+	1,5%
Инвент., инструмент, прочее неамортиз. имущ. (приним.)	+	Прямым счетом	+	35,4%	+	63,1%	+	1,5%
Информационно-вычислительное обслуживание	+	Прямым счетом	+	35,4%	+	63,1%	+	1,5%
Канцелярские товары	+	Прямым счетом	+	35,4%	+	63,1%	+	1,5%
Командировочные на учебу	+	Прямым счетом	+	35,4%	+	63,1%	+	1,5%
Командировочные по производству	+	Прямым счетом	+	35,4%	+	63,1%	+	1,5%
Комплектующие изделия, расх.	+	Прямым счетом	+	35,4%	+	63,1%	+	1,5%

Наименование статьи издержек	Распределение затрат							
	Прочая регулируемая и нерегулируемая деятельность		Основная регулируемая деятельность, в том числе					
			НАСЕЛЕНИЕ		ПРОЧИЕ ПОТРЕБИТЕЛИ		ТСО	
материалы по оргтехнике								
Коммунальные услуги по жилому зданию	+	Прямым счетом	+	35,4%	+	63,1%	+	1,5%
Консалтинговые услуги (не принимаемые)	+	Прямым счетом	+	35,4%	+	63,1%	+	1,5%
Консультационные услуги	+	Прямым счетом	+	35,4%	+	63,1%	+	1,5%
Консультационные услуги (не принимаемые)	+	Прямым счетом	+	35,4%	+	63,1%	+	1,5%
Лизинг	+	Прямым счетом	+	35,4%	+	63,1%	+	1,5%
Лицензии (экспертизы)	+	Прямым счетом	+	35,4%	+	63,1%	+	1,5%
Материалы на ремонт и эксплуатацию	+	Прямым счетом	+	35,4%	+	63,1%	+	1,5%
Материалы по ТБ и ОТ	+	Прямым счетом	+	35,4%	+	63,1%	+	1,5%
Налог (сбор) за загрязнение окружающей среды	+	Прямым счетом	+	35,4%	+	63,1%	+	1,5%
Налог на землю	+	Прямым счетом	+	35,4%	+	63,1%	+	1,5%
Налог на имущество	+	Прямым счетом	+	35,4%	+	63,1%	+	1,5%
Налог транспортный	+	Прямым счетом	+	35,4%	+	63,1%	+	1,5%
Обслуживание ККМ	+	Прямым счетом	+	35,4%	+	63,1%	+	1,5%
Оперативное сопровождение работ на оптовом рынке	+	Прямым счетом	+	35,4%	+	63,1%	+	1,5%
Отопление и горячее водоснабжение	+	Прямым счетом	+	35,4%	+	63,1%	+	1,5%
Отчисления в фонд энергосбережения	+	Прямым счетом	+	35,4%	+	63,1%	+	1,5%
Охрана вневедомственная	+	Прямым счетом	+	35,4%	+	63,1%	+	1,5%
Подготовка кадров (НОУ и др.)	+	Прямым счетом	+	35,4%	+	63,1%	+	1,5%
Подписка на периодическую печать	+	Прямым счетом	+	35,4%	+	63,1%	+	1,5%
Почтовые материалы	+	Прямым счетом	+	35,4%	+	63,1%	+	1,5%
Почтовые расходы прочие	+	Прямым счетом	+	35,4%	+	63,1%	+	1,5%
Почтовые услуги по доставке квитанций на оплату э/э	+	Прямым счетом	+	35,4%	+	63,1%	+	1,5%

Наименование статьи издержек	Распределение затрат							
	Прочая регулируемая и нерегулируемая деятельность		Основная регулируемая деятельность, в том числе					
			НАСЕЛЕНИЕ		ПРОЧИЕ ПОТРЕБИТЕЛИ		ТСО	
Представительские расходы	+	Прямым счетом	+	35,4%	+	63,1%	+	1,5%
Прочие коммунальные услуги	+	Прямым счетом	+	35,4%	+	63,1%	+	1,5%
Расходы на покупку земли	+	Прямым счетом	+	35,4%	+	63,1%	+	1,5%
Расходы по ГО и ЧС	+	Прямым счетом	+	35,4%	+	63,1%	+	1,5%
Расходы по охране труда	+	Прямым счетом	+	35,4%	+	63,1%	+	1,5%
Расходы по пож. безопасности и зарядка огнетушителей	+	Прямым счетом	+	35,4%	+	63,1%	+	1,5%
Расходы по приобретению программ для ЭВМ и баз данных	+	Прямым счетом	+	35,4%	+	63,1%	+	1,5%
Регистрация и инвентаризация земельных участков	+	Прямым счетом	+	35,4%	+	63,1%	+	1,5%
Регистрация и инвентаризация объектов недвижимости	+	Прямым счетом	+	35,4%	+	63,1%	+	1,5%
Резерв предстоящих расходов и платежей	+	Прямым счетом	+	35,4%	+	63,1%	+	1,5%
Ремонт автотранспорта	+	Прямым счетом	+	35,4%	+	63,1%	+	1,5%
Ремонт зданий	+	Прямым счетом	+	35,4%	+	63,1%	+	1,5%
Ремонт и техобслуживание оборудования	+	Прямым счетом	+	35,4%	+	63,1%	+	1,5%
Спец. одежда	+	Прямым счетом	+	35,4%	+	63,1%	+	1,5%
Справочно-информационные услуги	+	Прямым счетом	+	35,4%	+	63,1%	+	1,5%
Сторонние услуги по энергоаудиту	+	Прямым счетом	+	35,4%	+	63,1%	+	1,5%
Страхование автотранспорта КАСКО	+	Прямым счетом	+	35,4%	+	63,1%	+	1,5%
Страхование автотранспорта ОСАГО	+	Прямым счетом	+	35,4%	+	63,1%	+	1,5%
Страхование ДМС	+	Прямым счетом	+	35,4%	+	63,1%	+	1,5%
Страхование жизни	+	Прямым счетом	+	35,4%	+	63,1%	+	1,5%
Страхование имущества	+	Прямым счетом	+	35,4%	+	63,1%	+	1,5%
Страхование НС	+	Прямым счетом	+	35,4%	+	63,1%	+	1,5%
Строительство объектов ОС	+	Прямым счетом	+	35,4%	+	63,1%	+	1,5%

Наименование статьи издержек	Распределение затрат							
	Прочая регулируемая и нерегулируемая деятельность		Основная регулируемая деятельность, в том числе					
			НАСЕЛЕНИЕ		ПРОЧИЕ ПОТРЕБИТЕЛИ		ТСО	
суточные	+	Прямым счетом	+	35,4%	+	63,1%	+	1,5%
Суточные сверх норматива (по производству)	+	Прямым счетом	+	35,4%	+	63,1%	+	1,5%
Суточные сверх норматива (учеба)	+	Прямым счетом	+	35,4%	+	63,1%	+	1,5%
Техническая и специальная литература	+	Прямым счетом	+	35,4%	+	63,1%	+	1,5%
Технические осмотры	+	Прямым счетом	+	35,4%	+	63,1%	+	1,5%
Типографские материалы	+	Прямым счетом	+	35,4%	+	63,1%	+	1,5%
Услуги ОАО "ЦФР"	+	Прямым счетом	+	35,4%	+	63,1%	+	1,5%
Услуги аудиторские	+	Прямым счетом	+	35,4%	+	63,1%	+	1,5%
Услуги банка	+	Прямым счетом	+	35,4%	+	63,1%	+	1,5%
Услуги Биржы	+	Прямым счетом	+	35,4%	+	63,1%	+	1,5%
Услуги БТИ по населению	+	Прямым счетом	+	35,4%	+	63,1%	+	1,5%
Услуги здравоохранения	+	Прямым счетом	+	35,4%	+	63,1%	+	1,5%
Услуги ОАО "АТС"	+	Прямым счетом	+	35,4%	+	63,1%	+	1,5%
Услуги ОАО "СО ЕЭС"	+	Прямым счетом	+	35,4%	+	63,1%	+	1,5%
Услуги ОАО "ФСК ЕЭС"	+	Прямым счетом	+	35,4%	+	63,1%	+	1,5%
Расходы на обеспечение различных способов внесения платы за потребленную электрическую энергию, в том числе без оплаты комиссии потребителями	+	Прямым счетом	+	35,4%	+	63,1%	+	1,5%
Услуги по ограничению эл/энергии	+	Прямым счетом	+	35,4%	+	63,1%	+	1,5%
Услуги по передаче эл/эн по сетям ОАО "Ставропольэнерго"	+	Прямым счетом	+	35,4%	+	63,1%	+	1,5%
Услуги по передаче эл/эн по сетям прочих ТСО	+	Прямым счетом	+	35,4%	+	63,1%	+	1,5%
Услуги по техобслуживанию, ремонту оргтехники	+	Прямым счетом	+	35,4%	+	63,1%	+	1,5%
Услуги прочие (другие)	+	Прямым счетом	+	35,4%	+	63,1%	+	1,5%
Услуги прочие (другие) не	+	Прямым счетом	+	35,4%	+	63,1%	+	1,5%

Наименование статьи издержек	Распределение затрат							
	Прочая регулируемая и нерегулируемая деятельность		Основная регулируемая деятельность, в том числе					
			НАСЕЛЕНИЕ		ПРОЧИЕ ПОТРЕБИТЕЛИ		ТСО	
приним.								
Услуги прочие, другие по автотранспорту	+	Прямым счетом	+	35,4%	+	63,1%	+	1,5%
Услуги связи	+	Прямым счетом	+	35,4%	+	63,1%	+	1,5%
Услуги системного оператора ЕЭС	+	Прямым счетом	+	35,4%	+	63,1%	+	1,5%
Услуги ЦФР - ком. вознаграждение	+	Прямым счетом	+	35,4%	+	63,1%	+	1,5%
хозяйственные расходы	+	Прямым счетом	+	35,4%	+	63,1%	+	1,5%
Хозяйственные товары	+	Прямым счетом	+	35,4%	+	63,1%	+	1,5%
Электроэнергия на хоз. нужды	+	Прямым счетом	+	35,4%	+	63,1%	+	1,5%
Юридические, нотариальные услуги	+	Прямым счетом	+	35,4%	+	63,1%	+	1,5%
Аренда транспорта	+	Прямым счетом	+	35,4%	+	63,1%	+	1,5%
Арендная плата за землю	+	Прямым счетом	+	35,4%	+	63,1%	+	1,5%
Арендная плата недвижимого имущества	+	Прямым счетом	+	35,4%	+	63,1%	+	1,5%
Взносы НП Совет рынка	+	Прямым счетом	+	35,4%	+	63,1%	+	1,5%
Водопотребление и канализация	+	Прямым счетом	+	35,4%	+	63,1%	+	1,5%
Вывоз мусора	+	Прямым счетом	+	35,4%	+	63,1%	+	1,5%
Газоснабжение	+	Прямым счетом	+	35,4%	+	63,1%	+	1,5%
ГСМ	+	Прямым счетом	+	35,4%	+	63,1%	+	1,5%
ГСМ (не приним.)	+	Прямым счетом	+	35,4%	+	63,1%	+	1,5%
Другие расходы	+	Прямым счетом	+	35,4%	+	63,1%	+	1,5%
Другие расходы (не приним.)	+	Прямым счетом	+	35,4%	+	63,1%	+	1,5%
Запасные части	+	Прямым счетом	+	35,4%	+	63,1%	+	1,5%
Затраты СМИ	+	Прямым счетом	+	35,4%	+	63,1%	+	1,5%
Затраты СМИ (не принимаемые)	+	Прямым счетом	+	35,4%	+	63,1%	+	1,5%
Инвент., инструмент, прочее неамортиз. имущ. (не приним.)	+	Прямым счетом	+	35,4%	+	63,1%	+	1,5%
Инвент., инструмент, прочее	+	Прямым счетом	+	35,4%	+	63,1%	+	1,5%

Наименование статьи издержек	Распределение затрат							
	Прочая регулируемая и нерегулируемая деятельность		Основная регулируемая деятельность, в том числе					
			НАСЕЛЕНИЕ		ПРОЧИЕ ПОТРЕБИТЕЛИ		ТСО	
неамортиз. имущ. (приним.)								
Информационно-вычислительное обслуживание	+	Прямым счетом	+	35,4%	+	63,1%	+	1,5%
Канцелярские товары	+	Прямым счетом	+	35,4%	+	63,1%	+	1,5%
Командировочные на учебу	+	Прямым счетом	+	35,4%	+	63,1%	+	1,5%
Командировочные по производству	+	Прямым счетом	+	35,4%	+	63,1%	+	1,5%
Комплектующие изделия, расх. материалы по оргтехнике	+	Прямым счетом	+	35,4%	+	63,1%	+	1,5%
Коммунальные услуги по жилому зданию	+	Прямым счетом	+	35,4%	+	63,1%	+	1,5%
Консалтинговые услуги (не принимаемые)	+	Прямым счетом	+	35,4%	+	63,1%	+	1,5%
Консультационные услуги	+	Прямым счетом	+	35,4%	+	63,1%	+	1,5%
Консультационные услуги (не принимаемые)	+	Прямым счетом	+	35,4%	+	63,1%	+	1,5%
Лизинг	+	Прямым счетом	+	35,4%	+	63,1%	+	1,5%
Лицензии (экспертизы)	+	Прямым счетом	+	35,4%	+	63,1%	+	1,5%
Материалы на ремонт и эксплуатацию	+	Прямым счетом	+	35,4%	+	63,1%	+	1,5%
Материалы по ТБ и ОТ	+	Прямым счетом	+	35,4%	+	63,1%	+	1,5%
Налог (сбор) за загрязнение окружающей среды	+	Прямым счетом	+	35,4%	+	63,1%	+	1,5%
Налог на землю	+	Прямым счетом	+	35,4%	+	63,1%	+	1,5%
Налог на имущество	+	Прямым счетом	+	35,4%	+	63,1%	+	1,5%
Налог транспортный	+	Прямым счетом	+	35,4%	+	63,1%	+	1,5%
Обслуживание ККМ	+	Прямым счетом	+	35,4%	+	63,1%	+	1,5%
Оперативное сопровождение работ на оптовом рынке	-	-	-	35,4%	+	63,1%	+	1,5%
Отопление и горячее водоснабжение	+	Прямым счетом	+	35,4%	+	63,1%	+	1,5%
Отчисления в фонд энергосбережения	+	Прямым счетом	+	35,4%	+	63,1%	+	1,5%

Наименование статьи издержек	Распределение затрат							
	Прочая регулируемая и нерегулируемая деятельность		Основная регулируемая деятельность, в том числе					
			НАСЕЛЕНИЕ		ПРОЧИЕ ПОТРЕБИТЕЛИ		ТСО	
Охрана вневедомственная	+	Прямым счетом	+	35,4%	+	63,1%	+	1,5%
Подготовка кадров (НОУ и др.)	+	Прямым счетом	+	35,4%	+	63,1%	+	1,5%
Подписка на периодическую печать	+	Прямым счетом	+	35,4%	+	63,1%	+	1,5%
Почтовые материалы	+	Прямым счетом	+	35,4%	+	63,1%	+	1,5%
Почтовые расходы прочие	+	Прямым счетом	+	35,4%	+	63,1%	+	1,5%
Почтовые услуги по доставке квитанций на оплату э/э	-	-	+	35,4%	+	63,1%	+	1,5%
Представительские расходы	+	Прямым счетом	+	35,4%	+	63,1%	+	1,5%
Прочие коммунальные услуги	+	Прямым счетом	+	35,4%	+	63,1%	+	1,5%
Расходы на покупку земли	+	Прямым счетом	+	35,4%	+	63,1%	+	1,5%
Расходы по ГО и ЧС	+	Прямым счетом	+	35,4%	+	63,1%	+	1,5%
Расходы по охране труда	+	Прямым счетом	+	35,4%	+	63,1%	+	1,5%
Расходы по пож. безопасности и зарядка огнетушителей	+	Прямым счетом	+	35,4%	+	63,1%	+	1,5%
Расходы по приобретению программ для ЭВМ и баз данных	+	Прямым счетом	+	35,4%	+	63,1%	+	1,5%
Регистрация и инвентаризация земельных участков	+	Прямым счетом	+	35,4%	+	63,1%	+	1,5%
Регистрация и инвентаризация объектов недвижимости	+	Прямым счетом	+	35,4%	+	63,1%	+	1,5%
Резерв предстоящих расходов и платежей	+	Прямым счетом	+	35,4%	+	63,1%	+	1,5%
Ремонт автотранспорта	+	Прямым счетом	+	35,4%	+	63,1%	+	1,5%
Ремонт зданий	+	Прямым счетом	+	35,4%	+	63,1%	+	1,5%
Спец.одежда	+	Прямым счетом	+	35,4%	+	63,1%	+	1,5%
Справочно-информационные услуги	+	Прямым счетом	+	35,2%	+	63,3%	+	1,5%
Сторонние услуги по энергоаудиту	+	Прямым счетом	+	35,4%	+	63,1%	+	1,5%
Страхование автотранспорта КАСКО	+	Прямым счетом	+	35,4%	+	63,1%	+	1,5%
Страхование автотранспорта	+	Прямым счетом	+	35,4%	+	63,1%	+	1,5%

Наименование статьи издержек	Распределение затрат							
	Прочая регулируемая и нерегулируемая деятельность		Основная регулируемая деятельность, в том числе					
			НАСЕЛЕНИЕ		ПРОЧИЕ ПОТРЕБИТЕЛИ		ТСО	
ОСАГО								
Страхование ДМС	+	Прямым счетом	+	35,4%	+	63,1%	+	1,5%
Страхование жизни	+	Прямым счетом	+	35,4%	+	63,1%	+	1,5%
Страхование имущества	+	Прямым счетом	+	35,4%	+	63,1%	+	1,5%
Страхование НС	+	Прямым счетом	+	35,4%	+	63,1%	+	1,5%
Строительство объектов ОС	+	Прямым счетом	+	35,4%	+	63,1%	+	1,5%
суточные	+	Прямым счетом	+	35,4%	+	63,1%	+	1,5%
Суточные сверх норматива (по производству)	+	Прямым счетом	+	35,4%	+	63,1%	+	1,5%
Суточные сверх норматива (учеба)	+	Прямым счетом	+	35,4%	+	63,1%	+	1,5%
Техническая и специальная литература	+	Прямым счетом	+	35,4%	+	63,1%	+	1,5%
Технические осмотры	+	Прямым счетом	+	35,4%	+	63,1%	+	1,5%
Типографские материалы	+	Прямым счетом	+	35,4%	+	63,1%	+	1,5%
Услуги ОАО "ЦФР"	-	-	+	пропорционально доле полезного отпуска э/э Населения в общем объеме полезного отпуска отчетного месяца	+	пропорционально доле полезного отпуска э/э Прочих потр. в общем объеме полезного отпуска отчетного месяца	+	пропорционально доле полезного отпуска э/э ТСО в общем объеме полезного отпуска отчетного месяца
Услуги аудиторские	+	Прямым счетом	+	35,4%	+	63,1%	+	1,5%
Услуги банка	+	Прямым счетом	+	35,4%	+	63,1%	+	1,5%
Услуги Биржи	+	Прямым счетом	+	35,4%	+	63,1%	+	1,5%
Услуги БТИ по населению	+	Прямым счетом	+	35,4%	+	63,1%	+	1,5%
Услуги здравоохранения	+	Прямым счетом	+	35,4%	+	63,1%	+	1,5%
Услуги ОАО "АТС"	-	-	+	пропорционально доле полезного отпуска э/э Населения в общем объеме полезного отпуска отчетного месяца	+	пропорционально доле полезного отпуска э/э Прочих потреб. в общем объеме полезного отпуска отчетного месяца	+	пропорционально доле полезного отпуска э/э ТСО в общем объеме полезного отпуска отчетного месяца
Услуги ОАО "СО ЕЭС"	-	-	+		+		+	
Услуги ОАО "ФСК ЕЭС"	-	-	+		+		+	
Расходы на обеспечение различных способов внесения	-	-	+	100,0%	-	0,0%	-	0,0%

Наименование статьи издержек	Распределение затрат							
	Прочая регулируемая и нерегулируемая деятельность		Основная регулируемая деятельность, в том числе					
			НАСЕЛЕНИЕ		ПРОЧИЕ ПОТРЕБИТЕЛИ		ТСО	
платы за потребленную электрическую энергию, в том числе без оплаты комиссии потребителями								
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	+	35,4%	+	63,1%	+	1,5%
Услуги прочие (другие)	+	Прямым счетом	+	35,4%	+	63,1%	+	1,5%
Услуги прочие (другие) не приним.	+	Прямым счетом	+	35,4%	+	63,1%	+	1,5%
Услуги прочие, другие по автотранспорту	+	Прямым счетом	+	35,4%	+	63,1%	+	1,5%
Услуги связи	+	Прямым счетом	+	35,4%	+	63,1%	+	1,5%
Услуги системного оператора ЕЭС	-	-	+	пропорционально доле полезного отпуска э/э Населения в общем объеме полезного отпуска отчетного месяца	+	пропорционально доле полезного отпуска э/э Прочих потребителей в общем объеме полезного отпуска отчетного месяца	+	пропорционально доле полезного отпуска э/э ТСО в общем объеме полезного отпуска отчетного месяца
Услуги ЦФР - ком. вознаграждение	-	-	+		+		+	
Хозяйственные товары	+	Прямым счетом	+	35,4%	+	63,1%	+	1,5%
Электроэнергия на хоз. нужды	+	Прямым счетом	+	35,4%	+	63,1%	+	1,5%
Юридические, нотариальные услуги	+	Прямым счетом	+	35,4%	+	63,1%	+	1,5%
Топливо на технологические цели	+	Прямым счетом	-	35,4%	+	63,1%	+	1,5%
Электроэнергия на технологические цели	+	Прямым счетом	-	35,4%	+	63,1%	+	1,5%
Вода на технологические цели	+	Прямым счетом	-	35,4%	+	63,1%	+	1,5%
Оплата труда				35,4%	+	63,1%	+	1,5%
Выплаты компенсаций женщинам по уходу за детьми до	+	Прямым счетом	+	35,4%	+	63,1%	+	1,5%

Наименование статьи издержек	Распределение затрат							
	Прочая регулируемая и нерегулируемая деятельность		Основная регулируемая деятельность, в том числе					
			НАСЕЛЕНИЕ		ПРОЧИЕ ПОТРЕБИТЕЛИ		ТСО	
3-х лет								
Выплаты районных коэффициентов	+	Прямым счетом	+	35,4%	+	63,1%	+	1,5%
Надбавка за выслугу лет рабочим и служащим	+	Прямым счетом	+	35,4%	+	63,1%	+	1,5%
Оплата по среднему заработку	+	Прямым счетом	+	35,4%	+	63,1%	+	1,5%
Оплата работы в ночное время	+	Прямым счетом	+	35,4%	+	63,1%	+	1,5%
Оплата Труда	+	Прямым счетом	+	35,4%	+	63,1%	+	1,5%
Персональные надбавки и доплаты	+	Прямым счетом	+	35,4%	+	63,1%	+	1,5%
Премии и вознаграждения (включая стоимость натуральных премий)	+	Прямым счетом	+	35,4%	+	63,1%	+	1,5%
Прочие виды оплаты труда за неотработанное время (пособие по временной нетрудоспособности 2 дня)	+	Прямым счетом	+	35,4%	+	63,1%	+	1,5%
Резерв предстоящих расходов и платежей (на оплату отпусков)	+	Прямым счетом	+	35,4%	+	63,1%	+	1,5%
Резерв предстоящих расходов и платежей (по итогам года)	+	Прямым счетом	+	35,4%	+	63,1%	+	1,5%
Страховые взносы, НС и ПЗ	+	Прямым счетом	+	35,4%	+	63,1%	+	1,5%
Расходы из прибыли				35,4%	+	63,1%	+	1,5%
Амортизация непроизводственных объектов	+	Прямым счетом	-	35,4%	+	63,1%	+	1,5%
Благотворительность	+	Прямым счетом	+	35,4%	+	63,1%	+	1,5%
Вознаграждение членам Ревизионной комиссии	+	Прямым счетом	+	35,4%	+	63,1%	+	1,5%
Вознаграждение членам Совета директоров	+	Прямым счетом	+	35,4%	+	63,1%	+	1,5%
Выплаты компенсаций женщинам до 3-х лет	+	Прямым счетом	+	35,4%	+	63,1%	+	1,5%
Госпошлина уплаченная в бюджет безвозвратная	+	Прямым счетом	+	35,4%	+	63,1%	+	1,5%
Госпошлина уплаченная по	+	Прямым счетом	+	35,4%	+	63,1%	+	1,5%

Наименование статьи издержек	Распределение затрат							
	Прочая регулируемая и нерегулируемая деятельность		Основная регулируемая деятельность, в том числе					
			НАСЕЛЕНИЕ		ПРОЧИЕ ПОТРЕБИТЕЛИ		ТСО	
искам МРСК к ПАО								
Госпошлина уплаченная по иску к физ. лицам	+	Прямым счетом	+	35,4%	+	63,1%	+	1,5%
Госпошлина уплаченная по иску к юр. лицам	+	Прямым счетом	+	35,4%	+	63,1%	+	1,5%
Госпошлина уплаченная по прочим искам	+	Прямым счетом	+	35,4%	+	63,1%	+	1,5%
ГСМ (не принимаемый)	+	Прямым счетом	-	35,4%	+	63,1%	+	1,5%
Дебиторская задолженность по ликвидации	+	Прямым счетом	+	35,4%	+	63,1%	+	1,5%
Дебиторская задолженность по постановл. суд. пристава-исполнителя	+	Прямым счетом	+	35,4%	+	63,1%	+	1,5%
Дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой	+	Прямым счетом	+	35,4%	+	63,1%	+	1,5%
Дополнительный отпуск за счет прибыли	+	Прямым счетом	+	35,4%	+	63,1%	+	1,5%
Доходы (расходы) от аренды	+	Прямым счетом	-	35,4%	+	63,1%	+	1,5%
Единовр. выплата к отпуску	+	Прямым счетом	+	35,4%	+	63,1%	+	1,5%
Единовр. выплаты при регистрации брака	+	Прямым счетом	+	35,4%	+	63,1%	+	1,5%
Единовр. выплаты при рождении ребенка	+	Прямым счетом	+	35,4%	+	63,1%	+	1,5%
Запчасти (не принимаемые)	+	Прямым счетом	-	35,4%	+	63,1%	+	1,5%
Коммун. услуги нераб. пенсионерам, стаж свыше 15 лет	+	Прямым счетом	+	35,4%	+	63,1%	+	1,5%
Компенс. расход. при смерти близ. родствен.	+	Прямым счетом	+	35,4%	+	63,1%	+	1,5%
Корректировка копеек	+	Прямым счетом	+	35,4%	+	63,1%	+	1,5%
Корректировка по акту инвентаризации	+	Прямым счетом	+	35,4%	+	63,1%	+	1,5%
НДС по списанной кредиторской задолженности	+	Прямым счетом	+	35,4%	+	63,1%	+	1,5%
НДС с доходов (расходов) прошлых периодов	+	Прямым счетом	+	35,4%	+	63,1%	+	1,5%

Наименование статьи издержек	Распределение затрат							
	Прочая регулируемая и нерегулируемая деятельность		Основная регулируемая деятельность, в том числе					
			НАСЕЛЕНИЕ		ПРОЧИЕ ПОТРЕБИТЕЛИ		ТСО	
НДС с непринимаемых расходов	+	Прямым счетом	+	35,4%	+	63,1%	+	1,5%
НДС с прочих доходов	+	Прямым счетом	-	35,4%	+	63,1%	+	1,5%
НС и ПЗ	+	Прямым счетом	+	35,4%	+	63,1%	+	1,5%
Оплата труда работников произв. сферы из прибыли	+	Прямым счетом	+	35,4%	+	63,1%	+	1,5%
Отчисления во внебюджетные фонды	+	Прямым счетом	+	35,4%	+	63,1%	+	1,5%
Пени, штрафы, уплаченные по договорам НОРЭМ	+	Прямым счетом	+	35,4%	+	63,1%	+	1,5%
Пени, штрафы, уплаченные по искам МРСК	+	Прямым счетом	+	35,4%	+	63,1%	+	1,5%
Переуступка права требования	+	Прямым счетом	+	35,4%	+	63,1%	+	1,5%
Поощрения работников к праздникам	+	Прямым счетом	+	35,4%	+	63,1%	+	1,5%
Поощрения работников к юбилеям	+	Прямым счетом	+	35,4%	+	63,1%	+	1,5%
Пособие по соглашению сторон	+	Прямым счетом	+	35,4%	+	63,1%	+	1,5%
Продажа ОС	+	Прямым счетом	+	35,4%	+	63,1%	+	1,5%
Проценты по кредитам	+	Разница между фактически понесенными расходами и расходами, отнесёнными на осн. деятельность	+	25,32% от суммы расходов, опред. в п.5 Приложения №1 к Методике	+	60,57% от суммы расходов, опред. в п.5 Приложения №1 к Методике	+	14,11% от суммы расходов, опред. в п.5 Приложения №1 к Методике
Прочая материальная помощь	+	Прямым счетом	+	35,2%	+	63,3%	+	1,5%
Прочие внереализационные расходы (не приним.)	+	Прямым счетом	-	-	-	-	-	-
Прочие внереализационные расходы (приним.)	+	Прямым счетом	+	35,4%	+	63,1%	+	1,5%
Расходы на проведение собрания акционер	+	Прямым счетом	+	35,4%	+	63,1%	+	1,5%
Расходы на управление капиталом	+	Прямым счетом	+	35,4%	+	63,1%	+	1,5%
Расходы на услуги банков	+	Прямым счетом	+	35,4%	+	63,1%	+	1,5%
Расходы на услуги банков за прием платежей по платежным	+	Прямым счетом	+	35,4%	+	63,1%	+	1,5%

Наименование статьи издержек	Распределение затрат							
	Прочая регулируемая и нерегулируемая деятельность		Основная регулируемая деятельность, в том числе					
			НАСЕЛЕНИЕ		ПРОЧИЕ ПОТРЕБИТЕЛИ		ТСО	
картам								
Расходы на услуги банков по обслуживанию кредитов	+	Прямым счетом	+	35,4%	+	63,1%	+	1,5%
Расходы прошлых периодов, выявлен. в текущем году	+	Прямым счетом	+	35,4%	+	63,1%	+	1,5%
Резерв по сомнительным долгам	+	Прямым счетом	+	в объеме фактически понесенных затрат на основании Расчета	+	в объеме фактически понесенных затрат на основании Расчета	+	в объеме фактически понесенных затрат на основании Расчета
Резерв по сомнительным долгам (не приним.)								
Списание безнадежной дебиторской задолженности сетевых организаций	-	-	-	-	-	-	+	в объеме фактически понесенных затрат на основании расчета
Списание выделенного НДС на прочие расходы								
Сувенирная продукция								
Суммы взысканные по решению суда								
Услуги по инкассации								
Штраф ГИБДД								
Налог на прибыль	+	Прямым счетом	+	35,4%	+	63,1%	+	1,5%
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