

Утверждено приказом
ПАО «Ставропольэнергосбыт»
№ 401 от «30» декабря 2016г.

**ПОЛОЖЕНИЕ
ПО УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ
ПАО «СТАВРОПОЛЬЭНЕРГОСБЫТ»
НА 2017 ГОД**

Положение об учетной политике для целей бухгалтерского учета на 2017 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:

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

2) бухгалтерские нормативы содержат лишь общие положения, но не содержат конкретных способов ведения бухгалтерского учета;

3) бухгалтерские нормативы содержат неясные или неоднозначные или противоречивые нормы или неустранимые сомнения;

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

5. Изменение учетной политики организации может производиться в случаях:
1) изменения законодательства Российской Федерации и (или) нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету;

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;

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

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

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

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

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

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

ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Порядок ведения учета

Способ ведения бухгалтерского учета

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

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

10. Бухгалтерский учет ведется с использованием регистров бухгалтерского учета, перечень и форма которых определены в типовой версии программы 1С: Бухгалтерия 8.3. КОРП

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

Рабочий план счетов бухгалтерского учета

11. Бухгалтерский учет ведется автоматизированно с использованием плана счетов стандартной версии бухгалтерской программы 1С: Бухгалтерия 8.3.КОРП.

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

Оценка активов, обязательств и фактов хозяйственной жизни.

12. Бухгалтерский учет активов, обязательств и фактов хозяйственной жизни в организации ведется в рублях и копейках.

Основание: пункт 25 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.98 № 34н

Критерий существенности

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

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

Формы первичных документов и отчетности

Формы первичных учетных документов

14. В качестве форм первичных учетных документов используются унифицированные формы, утвержденные Госкомстатом России. При проведении хозяйственных операций, для оформления которых не предусмотрены типовые формы первичных документов, используются самостоятельно разработанные формы. Перечень форм, утвержденный для применения в организации, а также образцы нетиповых документов приведены в Приложении 1. В случае если договор либо дополнительное соглашение к договору с контрагентом Общества, предусматривают составление первичных документов по форме отличной от установленной в Приложении 1, применять формы первичных документов, установленные в указанном договоре или соглашении к нему. Для учета оказанных услуг применять акт оказанных услуг, составленный при оказании услуг в рамках договорных отношений с конкретным контрагентом и согласованный руководителем Общества путем подписания данного акта. Первичные документы, по которым производится расчет премии, определены в « Положении по оплате труда».

Основание: часть 4 статьи 9 Закона от 6 декабря 2011 № 402-ФЗ.

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

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

Места хранения первичной учетной документации

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

Основание: Ст.9 Закона «О бухгалтерском учете»

Формы бухгалтерской отчетности

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

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

График документооборота

18. График документооборота утверждается отдельным приказом руководителя Общества.

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

Инвентаризации активов и обязательств

19. Инвентаризация имущества и обязательств проводится один раз в год перед составлением годового баланса, а также в иных случаях, предусмотренных законодательством, Федеральными и отраслевыми стандартами, регулирующими ведение бухгалтерского учета.

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

Обособленные подразделения

Обособленные подразделения, не выделенные на отдельный баланс

20. В Обществе открыты 34 обособленных подразделения расположенных на территории

Ставропольского края, не выделенных на отдельный баланс и объединенных в 8 Межрайонных отделений, Представительство в городе Москва и Управление в городе Ессентуки.

Восточное МО

Ставропольское МО

Светлоградское МО

Новотроицкое МО

Прикумское МО

Центральное МО

Ставропольское отделение «Горэлектросети»

Кавминводское МО

Представительство ПАО «Ставропольэнергосбыт» в г. Москва

Управление в г.Ессентуки

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

СПОСОБЫ ВЕДЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Основные средства

Лимит стоимости основных средств

21. Активы, в отношении которых выполняются условия для принятия их к учету в качестве основных средств, стоимость которых не превышает 40 000 руб. отражаются в составе материально-производственных запасов, списываются на расходы единовременно после ввода в эксплуатацию.

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

Первоначальная стоимость

22. В первоначальную стоимость объекта основных средств включаются фактические затраты организации на доставку объектов и приведение их в состояние, пригодное для использования, в том числе государственная пошлина за госрегистрацию прав на недвижимое имущество. Несущественные затраты на приобретение основных средств, учитываются в текущих расходах. Несущественными считаются расходы, не превышающие 5% первоначальной стоимости.

Установка дополнительного оборудования, если не вошло в комплектацию при покупке, учитывается как отдельный инвентарный номер.

Основание: пункт 7,8 ПБУ 6/01 «Учет основных средств»

Амортизация основных средств

23. Для всех основных средств, введенных в эксплуатацию в 2017 году, используется один способ начисления амортизации – линейный.

Основание: пункт 17 ПБУ 6/01 «Учет основных средств»

Срок полезного использования основных средств

24. Срок полезного использования основных средств определяется по минимальному значению интервала сроков, установленных для амортизационной группы, в которую по решению комиссии включено основное средство в соответствии с классификацией, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01.01.02 № 1 в редакции от 07.07.2016г.№640. Состав комиссии определяет руководитель организации. В случае реконструкции, модернизации или технического перевооружения срок полезного использования основного средства увеличивается до предельного значения, установленного для амортизационной группы, в которую было включено модернизируемое основное средство. Срок полезного использования основных средств бывших в употреблении, определяется равным сроку, установленному предыдущим собственником, уменьшенному на количество лет (месяцев) эксплуатации данных основных средств предыдущим собственником. Срок

полезного использования программного продукта, если он не оговорен в лицензионном соглашении на право пользования, установлен пять лет.

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

Учет объектов недвижимости, на которые не зарегистрировано право собственности

25. Объекты недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, оформлены соответствующие первичные учетные документы по приемке-передаче и фактически эксплуатируемые, учитываются в качестве основных средств с момента подписания акта приема-передачи.

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

Переоценка основных средств

26. На основании Приказа руководителя, Общество один раз в год может переоценивать группы однородных объектов основных средств. Стоимость основных средств пересчитывается методом прямого пересчета с привлечением независимых оценщиков. Переоценка основных средств предполагается, если будет принято решение СД о переоценке.

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

Ремонт основных средств

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

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

Учет арендованных основных средств

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

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

Нематериальные активы

Срок полезного использования нематериальных активов

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

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

Амортизация нематериальных активов

30. Для всех нематериальных активов, введенных в эксплуатацию в 2016 году, используется один способ начисления амортизации – линейный. По нематериальным активам, по которым невозможно определить срок полезного использования, нормы амортизации устанавливаются на срок полезного использования равный 10 годам.

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

Учет материалов

Единица учета материалов

31. Единицей учета материалов является номенклатурный номер.

Основание: пункт 3 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов»

Оценка материально-производственных запасов

32. Материально-производственные запасы отражаются в учете на счете 10 по фактической стоимости приобретения без использования счета 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей». Транспортно-заготовительские расходы при приобретении материалов учитываются на счете 44 /Расходы на продажу/.

Основание: пункт 3 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» и пункт 80 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденных приказом Минфина России от 28.12.01 № 119н

Списание материалов

33. Для определения размера материальных расходов при списании сырья и материалов, используемых при выполнении работ, оказании услуг и ином выбытии, Общество применяет метод оценки по средней стоимости. Канцелярские, хозяйственные, почтовые и типографские материалы списываются на расходы на основании требования – накладной форма М-11

Основание: пункт 16 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» и пункт 74 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденных приказом Минфина России от 28.12.01 № 119н

Учет товаров

Учет полученных товаров

33. Полученные товары учитываются по стоимости их приобретения.

Основание: пункт 13 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов»

Учет транспортно - заготовительных расходов, возникающих при покупке товаров

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

Основание: пункт 13 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов»

Списание товаров

35. Для оценки всех товаров при их передаче на продажу используется один способ.

Основание: пункт 16 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов»

Учет спецодежды

Способ учета спецодежды

36. Спецодежда учитываются в порядке, предусмотренном для учета материально-производственных запасов

Основание: пункты 9 и 11 Методических указаний по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды, утвержденных приказом Минфина России от 26.12.02 № 135н

Списание спецодежды

37. Стоимость специальной одежды, срок эксплуатации которой не превышает 12 месяцев, единовременно списывается в расходы в момент ее передачи (отпуска) сотрудникам. Стоимость спецодежды, срок эксплуатации которой превышает 12 месяцев, погашается линейным способом исходя из срока полезного использования.

Основание: пункт 21 Методических указаний по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды, утвержденных приказом Минфина России от 26.12.02 № 135н

Списание автошин

38. Автошины списываются на расходы единовременно в момент передачи в эксплуатацию в составе материальных расходов, фиксируются в карточке учета до момента списания.

Учет финансовых вложений

Единица учета финансовых вложений

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

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

Стоимость финансовых вложений

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

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

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

41. 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: пункт 20,21 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений»

Списание финансовых вложений

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

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

Учет кредитов и займов

Учет прочих расходов, связанных с получением заемных средств

43. Расходы, связанные с получением заемных средств, учитываются в полной сумме в том отчетном периоде, когда эти затраты были произведены.

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

Резервы

Резервы под обесценение материальных ценностей

44. Резервы под снижение стоимости материальных ценностей не создаются

Основание: пункт 25 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» и пункт 20 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденных приказом Минфина России от 28.12.01 № 119н

Резерв сомнительных долгов

45. Создается резерв сомнительных долгов по расчетам с другими лицами. Сомнительным признается долг, который с высокой вероятностью не будет погашен полностью или частично. Расчет сумм резервов по сомнительным долгам производится экспертным способом, именно резерв создается по каждому сомнительному долгу в сумме, которая, по мнению организации не будет погашена. Экономическим экспертным подразделением, ответственным за формирование данных о размере создаваемого резерва, являются Межрайонные отделения и Управление, в части контрагентов, рассчитываемых централизованно. Данные подразделения раз в квартал готовят инвентаризационные описи с учетом экспертной оценки просроченной задолженности по каждому контрагенту (Приложение 1). Коэффициент экспертной оценки (Кэксп) устанавливается на основании знаний и опыта конкретных сотрудников, контактирующих с контрагентом. Коэффициент экспертной оценки может принимать значения в диапазоне в зависимости от степени вероятности погашения задолженности:

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

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

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

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

Резерв предстоящих расходов

46. Оценочное обязательство в виде резерва на оплату отпусков определяется в начале года исходя из размера планового фонда оплаты труда на предстоящий год. Сумма резерва рассчитывается

следующим образом: годовой фонд оплаты труда делится на 12 месяцев и на 29.4, полученная сумма умножается на 28. По окончании года размер оценочного обязательства корректируется согласно расчету размера отпускных для каждого сотрудника на количество дней неиспользованного отпуска на 31 декабря.

47. Резерв на выплату вознаграждения по итогам работы за год создается аналогично формированию резерва в налоговом учете, начисление производится в декабре. Резерв на выплату надбавки за выслугу лет не создается, выплата производится ежемесячно, согласно (Положения на выплату надбавки за выслугу лет).

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

Резерв под обесценение финансовых вложений.

48. Создается резерв под обесценение финансовых вложений. Проверка финансовых вложений на обесценение проводится по состоянию на 31 декабря отчетного года. Расчетная цена необращаемой акции акционерного общества определяется путем деления стоимости чистых активов Общества, уменьшенной на долю чистых активов, которая приходится на размещенные привилегированные акции Общества, на общее количество размещенных Обществом обыкновенных акций.

Основание: ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений» п.38

Порядок исправления ошибок.

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

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

Формирование отчета о движении денежных средств

50. При раскрытии информации в Отчете о движении денежных средств учитывать транзитные суммы переходящие на следующий отчетный год. При формировании формы ОДДС депозиты до востребования, открытые в кредитных организациях, относятся к денежным эквивалентам и учитываются на спецсчете.

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

Классификация доходов

51. К доходам от обычных видов деятельности относятся следующие доходы:

1. Доходы от продажи э/энергии в том числе:
 - доходы от продажи э/энергии на розничном рынке
 - доходы от продажи э/энергии на оптовом рынке
 - доходы от продажи э/энергии на компенсацию потерь в сетях
2. Доходы от прочей реализации.

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

- Учет расходов

Расходы будущих периодов

52. Расходы будущих периодов списываются равномерно.

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

Условно-постоянные расходы

53. 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

54. Управленческие и коммерческие расходы учитываются на 44 счете. Ежемесячно списываются полностью в качестве расходов по обычным видам деятельности на счет 90 «Продажи».

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

Учет расчетов по налогу на прибыль

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

55. Постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по счетам бухгалтерского учета.

56. Величина оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности.

Основание: пункт 2 ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций», пункт 8 ПБУ 8/2010

Учет кассовых операций

57. 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 с применением ККМ, 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 присваивается префикс, определяющий место выписки документов согласно Приложению № 2 к учетной политике, затем номер, присваиваемый системой программного обеспечения.

Внутренний контроль над фактами хозяйственной жизни

58. Внутренний контроль над фактами хозяйственной жизни регламентируется Положением о внутреннем контроле ПАО Ставропольэнергосбыт.

59. 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.

Положение об учетной политике для целей налогообложения на 2017 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:
 - 1) налоговое законодательство содержит положения, позволяющие делать выбор из нескольких вариантов, предусмотренных законодательством и (или) прямо не предусмотренных законодательством, но не противоречащих ему;
 - 2) налоговое законодательство содержит лишь общие положения, но не содержит конкретных способов ведения налогового учета или порядка исчисления и (или) уплаты налога;
 - 3) налоговое законодательство содержит неясные или неоднозначные или противоречивые нормы или неустранимые сомнения;
 - 4) налоговое законодательство любым иным образом делает возможным (или не запрещает) применение налогоплательщиком способов учета, установленных учетной политикой.
3. Настоящий документ разработан в соответствии с общими положениями об основных началах законодательства о налогах и сборах, установленными частью первой Налогового кодекса РФ, и на основании иных актов действующего законодательства.
4. Правила ведения налогового учета, определенные в учетной политике для целей налогообложения, остаются неизменными в течение всего налогового периода. Исключением могут быть лишь те ситуации, когда внесение изменений в порядок ведения налогового учета допускается Налоговым кодексом РФ. Любые изменения и дополнения в настоящую учетную политику вносятся приказом по организации и доводятся до всех подразделений организации, задействованных в формировании налогового учета.
5. При начале осуществления новых видов деятельности организация обязана определить и прописать в учетной политике для целей налогообложения принципы и порядок отражения для целей налогообложения этих видов деятельности.
6. Налоговый учет ведется силами бухгалтерии.

УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Резервы под условные обязательства

Резерв на выплату ежегодного вознаграждения по итогам работы за год

7. В целях равномерного учета затрат создается резерв на выплату ежегодного вознаграждения по итогам работы за год. Установить предельную сумму отчислений в резерв в размере до 14 месячных должностных окладов. Порядок формирования резерва и ежемесячный процент отчислений определяются на основании расчета, приведенного в Приложении №5 к настоящей учетной политике. Окончательный размер отчислений определяется в четвертом квартале, производится корректировка ранее начисленных сумм. Начисленный резерв на выплату ежегодного вознаграждения по итогам работы за год переходит на следующий год и используется на выплату вознаграждения. Для налогового учета операций с резервом используются данные бухгалтерского учета по счету 96 (Резервы предстоящих расходов и платежей)

Резерв на выплату надбавки за выслугу лет не создается, выплата производится ежемесячно, согласно «Положения на выплату надбавки за выслугу лет».

Основание: статья 324.1 Налогового кодекса РФ

Резерв расходов на оплату отпусков

8. Резерв расходов на оплату отпусков не создается.

Резерв сомнительных долгов

9. 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

10. 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

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

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

Стоимость выбывающих ценных бумаг

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

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

- как оценочная стоимость ценной бумаги, определенная оценщиком;
- при отсутствии оценки, путем деления стоимости чистых активов Общества (эмитента) рассчитанных в соответствии с Порядком определенным действующими нормативными

документами, уменьшенной на долю чистых активов, которая приходится на размещенные привилегированные акции Общества, на общее количество размещенных Обществом обыкновенных акций.

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

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

Расходы на приобретение права на земельные участки

13. Расходы на приобретение права на земельные участки списываются в размере не более 30 процентов от налогооблагаемой прибыли за прошлый год – до полного списания.

Основание: статья 264.1 Налогового кодекса РФ (п. 3)

Порядок признания доходов и расходов и исчисления налога

Периодичность сдачи отчетности по налогу

14. 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

15. Доходы и расходы признаются методом начисления. Доходы от продажи э/энергии(мощности) на розничном рынке делятся на доходы от продажи э/энергии (мощности) населению и приравненным к данной категории потребителям (далее Население) и доходы от продажи э/энергии (мощности) прочим группам потребителей (далее Прочие потребители). Доходы от продажи э/энергии (мощности) Населению определяются исходя из объемов потребленной э/энергии (мощности) и тарифов на э/энергию утвержденных для данной категории потребителей РТК Ставропольского края. Доходы от продажи э/энергии (мощности) Прочим потребителям определяются из объемов потребленной э/энергии (мощности) и нерегулируемых цен на э/энергию (мощность). Значения предельных уровней нерегулируемых цен формируются Гарантирующим поставщиком в соответствии с действующим законодательством и не позднее 15-го дня по окончании расчетного периода публикуются на его официальном сайте.

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

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

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

Основание: статья 271 Налогового кодекса РФ

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

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

Приложение 3 к Учетной политике.

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

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

Условно-постоянные расходы

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

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

Основные средства и нематериальные активы, материально-производственные запасы.

19. Лимит стоимости основных средств и нематериальных активов 100 000 руб. Учет и списание в порядке определенном в бухгалтерском учете, кроме спецодежды сроком службы более 12 месяцев, стоимость которой в налоговом учете списывается единовременно в момент передачи в эксплуатацию.

Прямые и косвенные расходы

Перечень прямых расходов

20. Прямыми расходами при производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг) считаются:
– стоимость приобретения покупных товаров, реализованных в данном отчетном (налоговом) периоде

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

Порядок ведения налогового учета

Регистры налогового учета

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

Основание: статья 313 Налогового кодекса РФ

Уплата налога по обособленным подразделениям

22. 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

23. Налоговый учет по расчету налога на имущество и транспорт осуществляется централизованно.

Основание: статья 30 Налогового кодекса РФ

Страховые взносы

24. Исчисление страховых взносов и налоговый учет производится исполнительным аппаратом Общества.

Налог на добавленную стоимость

Порядок ведения счетов-фактур

25. Выписываются 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 Счета-фактуры на общую сумму реализации э/энергии, мощности и прочих услуг в разрезе юридических лиц и населения 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.

26. 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.

27. Моментом определения налоговой базы по поступившим платежам в счет предстоящих поставок товаров (услуг) по реализации э/энергии является последнее число отчетного месяца. По каждому потребителю выставляется один счет-фактура на сумму авансов полученных в течение месяца, по которым не произошла отгрузка в программном комплексе версии 1С Бухгалтерия 8.3, с последующей выпиской единого счета-фактуры на общую сумму кредитового сальдо по счету 62.02 в программном комплексе версии 1С Бухгалтерия 8.3. КОРП.

28. Счета – фактуры на реализацию э/энергии покупателям выписываются и хранятся по месту выписки в обособленных подразделениях и Управлении. При этом нумеруются в следующем порядке: первым присваивается префикс, определяющий место выписки счета-фактуры согласно приложению № 2, затем номер, присваиваемый системой программного обеспечения. 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, при этом в книгу продаж в целом по Обществу в версии 1С. Бухгалтерия 8.3. КОРП заносится итоговая сумма книги продаж и покупок по реализации э/энергии, сформированной в программном комплексе версии 1С Бухгалтерия 7.7 на основании выписанных единых счетов -фактур в разрезе продажи э/энергии юридическим лицам и населению.

Раздельный учет облагаемых и необлагаемых операций.

30. Аналитический учет объектов раздельного учета затрат по НДС ведется в налоговом регистре Приложение № 4 без отражения на счетах бухгалтерского учета.

30.1 Метод расчета сумм налога подлежащих вычету.

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

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

Делению подлежит «входной» НДС по общехозяйственным расходам, согласно Приложению № 4, относящимся к облагаемым, и к необлагаемым НДС оборотам, предъявленным поставщиками в том налоговом периоде, за который составляется пропорция.

30.2 Использование правила «5 процентов»

Если доля совокупных расходов, приходящихся на необлагаемые операции, составляет до 5% включительно от всех расходов отраженных на счетах 41, 44 то «входной» НДС полностью принимается к вычету.

30.3 Порядок отражения в книге покупок.

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

Изменение учетной политики.

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

Главный бухгалтер
ПАО «Ставропольэнергосбыт»

Н.Н. Сидоренко

Заместитель генерального директора -
директор по экономике и финансам
ПАО «Ставропольэнергосбыт»

О.М. Грива

Перечень типовых форм принятый для применения

По учету кадров

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

По учету рабочего времени и расчетов с персоналом по оплате труда

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

Формы утверждены Постановлением Госкомстата России от 05.01.2004 г. №1

По учету работ в капитальном строительстве и ремонтно-строительных работ

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

Формы утверждены Постановлением Госкомстата России от 11.11.1999г. №100

По учету продукции, товарно-материальных ценностей в местах хранения

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

Формы утверждены Постановлением Росстата от 09.08.1999г. №66

По учету денежных расчетов с населением при осуществлении торговых операций с применением контрольно-кассовых машин

Акт о переводе показаний суммирующих денежных счетчиков на нули и регистрации контрольных счетчиков контрольно-кассовой машины (КМ-1)

Акт о снятии показаний контрольных и суммирующих денежных счетчиков при сдаче (отправке) контрольно-кассовой машины в ремонт и при возвращении ее в организацию (КМ-2)

Акт о возврате денежных сумм покупателям (клиентам) по неиспользованным кассовым чекам (КМ-3)

Журнал кассира – операциониста (КМ-4)

Журнал регистрации показаний суммирующих денежных и контрольных счетчиков контрольно-кассовых машин, работающих без кассира – операциониста (КМ-5)

Справка-отчет кассира – операциониста (КМ-6)

Сведения о показаниях счетчиков контрольно-кассовых машин и выручке организации (КМ-7)

Журнал учета вызовов технических специалистов и регистрации выполненных работ (КМ-8)

Акт о проверке наличных денежных средств кассы (КМ-9)

Формы утверждены Постановлением Госкомстата России от 25.12.1998г. №132

По учету торговых операций (общие)

Акт о приемке товаров (ТОРГ-1)

Акт об установленном расхождении по количеству и качеству при приемке товарно-материальных ценностей (ТОРГ-2)

Товарная накладная (ТОРГ-12)

Накладная на внутреннее перемещение, передачу товаров, тары (ТОРГ-13)

Формы утверждены Постановлением Госкомстата России от 25.12.1998г. №132

По учету кассовых операций

Приходный кассовый ордер (КО-1)

Расходный кассовый ордер (КО-2)

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

Кассовая книга (КО-4)

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

Формы утверждены Постановлением Госкомстата России от 18.08.1998г. №88

Авансовый отчет (АО-1)

Форма утверждена Постановлением Госкомстата России от 01.08.2001г. №55

Объявление на взнос наличными (0402001)

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

По учету результатов инвентаризации

Инвентаризационная опись основных средств (ИНВ-1)
Инвентаризационная опись нематериальных активов (ИНВ-1а)
Инвентаризационная опись товарно-материальных ценностей (ИНВ-3)
Акт инвентаризации наличных денежных средств (ИНВ-15)
Инвентаризационная опись ценных бумаг и бланков документов строгой отчетности (ИНВ-16)
Акт инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами (ИНВ-17)
Сличительная ведомость результатов инвентаризации основных средств (ИНВ-18)
Сличительная ведомость результатов инвентаризации товарно-материальных ценностей (ИНВ-19)

Формы утверждены Постановлением Госкомстата России от 18.08.1998г. №88

Ведомость учета результатов, выявленных инвентаризацией (ИНВ-26)

Форма утверждена Постановлением Госкомстата России от 27.03.2000г. №26

По учету работ в автомобильном транспорте

Путевой лист легкового автомобиля (№3)
Путевой лист специального автомобиля (№3 спец.)
Путевой лист грузового автомобиля (№4-С)
Путевой лист грузового автомобиля (№4-П)
Путевой лист автобуса (№6)
Путевой лист автобуса не общего пользования (№6 спец.)
Товарно-транспортная накладная (№1-Т)

Формы утверждены Постановлением Госкомстата России от 28.11.1997г. №78

По учету основных средств и нематериальных активов

Акт о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений) (ОС-1)
Акт о приеме-передаче здания (сооружения) (ОС-1а)
Акт о приеме-передаче групп объектов основных средств (кроме зданий, сооружений) (ОС-1б)
Накладная на внутреннее перемещение объектов основных средств (ОС-2)
Акт о приеме-передаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств (ОС-3)
Акт о списании объекта основных средств (кроме автотранспортных средств) (ОС-4)
Акт о списании автотранспортных средств (ОС-4а)
Акт о списании групп объектов основных средств (кроме автотранспортных средств) (ОС-4б)
Инвентарная карточка учета объекта основных средств (ОС-6)
Инвентарная карточка группового учета объектов основных средств (ОС-6а)
Акт о приеме (поступлении) оборудования (ОС-14)
Акт о приеме-передаче оборудования (ОС-15)

Формы утверждены Постановлением Госкомстата России от 21.01.2003г. №7

Карточка учета нематериальных активов (НМА-1)

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

По учету материалов

Доверенность (М-2)

Доверенность (М-2а)

Приходный ордер (М-4)

Акт о приеме материалов (М-7)

Требование-накладная (М-11)

Накладная на отпуск материалов на сторону (М-15)

Карточка учета материалов (М-17)

Акт об оприходовании материальных ценностей, полученных при разборке и демонтаже зданий и сооружений (М-35)

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

По учету малоценных и быстроизнашивающихся предметов

Карточка учета малоценных и быстроизнашивающихся предметов (МБ-2)

Акт выбытия малоценных и быстроизнашивающихся предметов (МБ-4)

Ведомость учета выдачи спецодежды, спецобуви и предохранительных приспособлений (МБ-7)

Акт на списание малоценных и быстроизнашивающихся предметов (МБ-8)

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

Расчетные (платежные) документы

Платежное поручение (0401060)

Инкассовое поручение (0401071)

Платежное требование (0401061)

Платежный ордер (0401066)

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

Образцы нетиповых документов

Поставщик: ПАО "Ставропольэнергосбыт", ИНН/КПП: 2626033550\262650001, ОГРН: 1052600222927

Юридический адрес: 357633, Ставропольский край, Ессентуки г., Большевикская ул., дом № 59, корпус а

Адрес местонахождения: 357633, Ставропольский край, Ессентуки г., Большевикская ул., дом № 59, корпус а

Грузоотправитель и его адрес:

Акт приема-передачи эл.энергии (мощности) № 01/000001 от ----- 2017 г.

за период с ----- по -----

Покупатель:

Договор:

Контракт (для бюджетных организаций)

№	Тариф	Точка учета	Ед. изм.	Количество	Цена	Сумма
1						
						Сумма без НДС:
						Итого НДС:
						Всего (с учетом НДС):

Всего поставлено эл.энергии на сумму: Ноль рублей , в т.ч.: НДС - 00 копеек, налог с продаж - Ноль рублей 00 копеек.

Эл.энергия: 0 кВт.ч на сумму 0-00.

Мощность: 0 кВт на сумму 0-00.

Резервируемая мощность (Справочно): 0 кВт

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

Поставщик:

Покупатель:

Ф.И.О.

Ф.И.О.

М.П.

М.П.

Продавец: ПАО "Ставропольэнергосбыт", ИНН/КПП: 2626033550\262650001

Юридический адрес: 357633, Ставропольский край, Ессентуки г, Большевикская ул, дом № 59, корпус а

Адрес местонахождения: 357633, Ставропольский край, Ессентуки г, Большевикская ул, дом № 59, корпус а

Грузоотправитель и его адрес:

ИНН/КПП:

Акт первичного учета электроэнергии (мощности) №01/000001 от -----.2017г.

за период с ----- по -----

Потребитель:

Договор:

№ п/п	Точка учета	УН	Счетчик	коэф. счетч	Показания счетчика		Разность показаний	Потери				Потребление субабонентов	Расчетный расход
					Начальные	Конечные		Пхх	%	кВт*ч	Всего		

Итого:

0 кВт*ч

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

Представитель
ПАО "МРСК Северного Кавказа"-
"Ставропольэнерго"

подпись Ф.И.О.

Представитель
ПАО "Ставропольэнергосбыт"

подпись Ф.И.О.

Представитель
Потребителя

подпись Ф.И.О.

СОГЛАСОВАНО

Главный бухгалтер

(И.О.Фамилия)

Директор по сбыту энергии

(И.О.Фамилия)

УТВЕРЖДАЮ

Исполнительный директор

(И.О.Фамилия)

Инвентаризационная опись дебиторской задолженности для создания резерва по сомнительным долгам с учетом экспертной оценки просроченной задолженности по состоянию на _____ 2017г. по _____ отделению ПАО "Ставропольэнергосбыт"

№ п/п	Наименование контрагента	Дата образования задолженности (документ)	Сумма долга менее 45 дней	Сумма долга от 45 до 90 дней	Коэффициент экспертной оценки	Сумма резерва	Сумма долга свыше 90 дней	Коэффициент экспертной оценки	Сумма резерва
	Юридические лица								
	Население электроэнергия								
	Население прочие услуги								
	Всего:								
	в т.ч. Юридические лица								
	в т.ч. Население электроэнергия								
	в т.ч. Население прочие услуги								

Примечания:

Коэффициент экспертной оценки:

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

Члены экспертной комиссии:

Директор межрайонного отделения

Ведущий бухгалтер

Ведущий юристконсульт

Утверждаю:
 Генеральный директор
 ПАО "Ставропольэнергосбыт"
 _____ (И.О. Фамилия)
 " ____ " _____ 2017 г.

Штатное расписание ПАО "Ставропольэнергосбыт"

Тарифная ставка 1-го разряда
 Количество штатных единиц
 Месячный фонд заработной платы

№п/п	Должность (специальность, профессия), класс	разряд,	Кол-во штатных	Степень оплаты	Категори я	Тарифны й	Тарифная ставка	Всего месячный	Примечание
1	2		3	4	5	6	7	8	9
1	СТРУКТУРНОЕ ПОДРАЗДЕЛЕНИЕ								
1									
2									
3									
4									
5									
6									
7									
8									
9									
10									
	Итого		0	0		0		0	

Заместитель генерального директора -
 директор по экономике и финансам

_____ (И.О. Фамилия)

Начальник отдела бизнес-планирования и бюджетирования

_____ (И.О. Фамилия)

Регистр налогового учета по налогу на доходы физических лиц за 2017 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 07410000000/262645001

Расчет налога на доходы физического лица по ставке 13%

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

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

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)

Утверждаю
Исполнительный директор
" _____ "

Акт № _____ от . . 2017 г.

на списание материально-производственных запасов

ПАО Ставропольэнергообл

Структурное подразделение:

Материально-ответственное лицо:

№№	Наименование материалов	Ед.Изм	Кол-во	Цена	Сумма	Направление расхода	Примечание
1		шт					
Итого по настоящему акту:							

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

Комиссия в составе

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

Председатель комиссии: _____ (Ф.И.О.)

Члены комиссии: _____ (Ф.И.О.)

_____ (Ф.И.О.)

_____ (Ф.И.О.)

_____ (Ф.И.О.)

_____ (Ф.И.О.)

_____ (Ф.И.О.)

" _____ " _____ 2017 год

Наименование	Префикс в 1С
ВМО	
ВМО	20
Новопавловский участок (Кировский)	21
Курский участок	22
Степновский участок	23
Зеленокумский участок (Советский)	24
Георгиевский городской	26
Георгиевский участок	27
Центр обслуживания клиентов г.Георгиевск	28
НМО	
НМО	70
Изобильненский участок	71
Новоалександровский участок	72
Красногвардейский участок	73
Труновский участок	74
ПМО	
ПМО	50
Арзгирский участок	51
Буденновский участок	52
Левокумский участок	53
Нефтекумский участок	54
СвМО	
СвМО	40
Апанасенковский участок	41
Петровский участок	42
Туркменский участок	43
Ипатовский участок	44
Благодарненский участок	45
СМО	
СМО Промзона	30
Грачевский участок	31
Невинномысский участок	32
Шпаковский участок	33
ЦМО	
ЦМО	10
Предгорный участок	11
Минераловодский участок	12
Андроповский участок (Курсавский)	13
Александровский участок	14
Новоселицкий участок	15
СО "Горэлектросети"	
СОГ отделение	60
Промышленный участок	61
Октябрьский участок	62
Ленинский участок	63
Промзона СОГ	64
Отдел клиентского обслуживания СОГ	65
Кавминводское отделение	
Ессентукский участок	81
Железноводский участок	82
Железноводский участок (п.Иноземцево)	83

МЕТОДИКА
отнесения доходов и расходов Общества к деятельности по реализации (сбыту)
электрической энергии населению и приравненным к данной категории
потребителям, и реализации электрической энергии (мощности) прочим группам
потребителей.

Данная Методика разработана в соответствии с п.65.1. Основ ценообразования (Постановление Правительства РФ от 29.11.2011г. № 1178) во исполнение требований Методических указаний по расчету сбытовых надбавок гарантирующих поставщиков и размера доходности продаж гарантирующих поставщиков (Приказ ФСТ РФ от 30.10.2012г. № 703-э), в целях определения порядка ведения раздельного учета доходов и расходов Общества относимых на деятельность по реализации электрической энергии населению и приравненным к данной категории потребителям (далее «Население») и реализации электрической энергии (мощности) прочим группам потребителей (далее «Прочие потребители»).

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

- основная деятельность;
- прочая деятельность (ограничение/восстановление энергообеспечения, энергоаудит и другое).

Доходы и расходы по прочей деятельности определяются прямым счетом на основании первичных бухгалтерских документов, относящихся к операциям по указанным видам деятельности.

Доходы по основной деятельности определяются прямым счетом на основании первичных бухгалтерских документов, относящихся к операциям по продаже электрической энергии (мощности).

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

Расходы на обслуживание кредитов, необходимых для поддержания достаточного размера оборотного капитала, относимые на основную деятельность, определяются в соответствии с методикой Приказа ФСТ России от 30.10.2012г. №703-э. Расходы на обслуживание кредита, относимые на прочую деятельность, определяются как разница между общей суммой расходов на обслуживание кредитов и расходов на обслуживание кредитов, относимых на основную деятельность (Приложение №1).

Расходы по основной деятельности подлежат распределению на расходы на деятельность по реализации электрической энергии Населению и реализации электрической энергии Прочим потребителям.

При этом отнесение расходов на Население осуществляется в следующем порядке:

- а) расходы на покупку электрической энергии определяются исходя из фактического одноставочного тарифа отчетного месяца на покупку электрической энергии по регулируемым двусторонним договорам и фактических объемов полезного отпуска электроэнергии Населению.

б) расходы на оплату услуг АО «АТС», АО «ЦФР», АО «СО ЕЭС», НП «Совет рынка» за отчетный период - пропорционально доле полезного отпуска электрической энергии (в кВтч) Населению 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 в части Населения, исходя из фактических переданных объемов в разрезе сетевых организаций и тарифов на услуги по передаче электрической энергии утвержденных органом исполнительной власти субъекта Российской Федерации в области государственного регулирования тарифов;

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

е) расходы на обслуживание кредитов, необходимых для поддержания достаточного размера оборотного капитала при просрочке платежей со стороны Населения - в размере 24% фактически начисленных за отчетный период процентов по кредитам, относящимся к основной деятельности Общества.

где 24% - коэффициент распределения выручки от реализации электрической энергии (мощности) на розничном рынке, который рассчитан на основании формы статистического наблюдения 46-ЭЭ «Сведения о полезном отпуске (продаже) электрической энергии и мощности отдельным категориям потребителей», и определен как доля выручки (без НДС) от реализации электрической энергии (мощности) Населению за 2015 год в общей величине выручки (без НДС) от реализации электрической энергии (мощности) на розничном рынке за 2015 год (Приложения № 1).

ж) Прочие расходы Общества за отчетный период относимые на коммерческие расходы и расходы из прибыли за исключением расходов указанных в п.п. а-е и з в размере 51,6% фактически начисленных за отчетный период расходов по основной деятельности по каждой статье:

где 51,6% - коэффициент планового распределения ФОТ по окладам, который рассчитан на основании Штатного замещения по состоянию на 01.01.2017г. с учетом вакансий, и определен как отношение ФОТ по окладам по персоналу занятому обслуживанием Населения в величине ФОТ по окладам в целом по Обществу (Приложения № 2).

з) расходы на формирование резерва по сомнительным долгам в части Населения - определяются по завершению отчетного квартала в размере не более 1,5% от годовой выручки (с НДС) за 2015 год по реализации электрической энергии Населению.

Величина расходов, относимых на деятельность по реализации электрической энергии Прочим потребителям определяется по каждой статье расходов как разница между величиной расходов по статье по основной деятельности (Всего) и величиной расходов по той же статье, отнесенной на Население.

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.

Примечание: Данные использованные в расчетах коэффициентов для распределения затрат принимаются равными соответствующим показателям за 2015г., т.к. 2015г. является базовым периодом при регулировании РТК Ставропольского края сбытовых надбавок гарантирующего поставщика ПАО «Ставропольэнергосбыт» на 2017г.

Расчет распределения суммы расходов на обслуживание кредитов (процентов по кредитам), привлеченных для поддержания оборотного капитала и покрытия кассовых разрывов на 2017 год

1. Расчет нормативной величины процентов по кредитам, привлекаемым для поддержания оборотных средств, (согласно методике Приказа ФСТ России от 30.10.2012г. №703-э), относимых на основную деятельность

При просрочке платежей со стороны потребителей (покупателей) электрической энергии (мощности) Гарантирующий поставщик может привлечь кредиты для поддержания достаточной величины оборотных капитала.

В качестве достаточного размера оборотного капитала используется одна двенадцатая части валовой выручки от продажи электрической энергии (мощности) всем группам потребителей. Расходы на обслуживание кредитов рассчитываются исходя из процентной ставки, не превышающей средней ставки рефинансирования, установленной Центральным банком Российской Федерации, увеличенной на 4 процентных пункта.

(Согласно п.22 по п.п. (в) Раздела 6 Методических указаний по расчету сбытовых надбавок гарантирующих поставщиков и размера доходности продаж гарантирующих поставщиков (утвержденных Приказом ФСТ РФ от 30.10.2012г. № 703-э)

1.1.	Выручка от реализации электроэнергии на розничном рынке за базовый период - 2015 г. (с НДС)	форма "46-ЭЭ"	16 208 348,8	тыс. руб.
1.2.	Среднемесячная выручка за базовый период - 2015 год (с НДС)	1/12 мес.	1 367 642,7	тыс. руб.
1.3.	Процентная ставка на обслуживание кредита	п.22 Пр.ФСТ №703-э	14,00%	
	- ставка рефинансирования, установленная ЦБ РФ (на 01.01.2017 г.)		10,00%	
	- допустимый размер увеличения ставки		4%	

1.4. Сумма расходов на обслуживание кредита (по методике) 191 470,0 тыс. руб.

2. В ТОМ ЧИСЛЕ: Расходы на обслуживание кредитов в части группы потребителей "Население"

2.1.	Выручка от реализации электроэнергии на розничном рынке за базовый период - 2015г. по группе "Население" (с НДС)	форма "46-ЭЭ"	3 826 614,7	тыс. руб.
2.2.	Среднемесячная выручка за базовый период - 2015 год по группе "Население", с НДС	1/12 мес.	314 474,8	тыс. руб.
2.3.	Процентная ставка на обслуживание кредита	п.22 Пр.ФСТ №703-э	14,00%	
	- ставка рефинансирования, установленная ЦБ РФ (на 01.01.2017г.)		10,00%	
	- допустимый размер увеличения ставки		4%	

2.4. Сумма расходов на обслуживание кредита по группе "Население" (по методике) 44 026,5 тыс. руб.

Коэффициент распределения выручки от реализации электрической энергии (мощности) на розничном рынке п.2.1. / п.1.1. 24%

3. Распределение суммы процентов по кредитам, относимых на основную и прочую деятельность

3.1.	Годовая сумма процентов по кредитам, рассчитанных по методике Приказа ФСТ №703-э, относимых на основную деятельность	п.1.3.	191 470,0	тыс. руб.
3.2.	Ежемесячная сумма процентов по кредитам, рассчитанных по методике Приказа ФСТ №703-э, относимых на основную деятельность	п. 3.1. / 12 мес.	15 955,83	тыс. руб.

3.3. В 2017г. сумма процентов по кредитам, привлеченных для поддержания оборотного капитала и покрытия кассовых разрывов, по основной деятельности составит 191 470,0 тыс. руб., или 15 955,8 тыс. руб. ежемесячно. Сумма расходов на обслуживание кредитов, относимых на прочую деятельность, определяется как разница между фактической суммой расходов на обслуживание кредитов и суммой расходов на обслуживание кредитов, относимых на основную деятельность.

Расчет коэффициента планового распределения ФОТ по окладам

Коэффициент планового распределения ФОТ по окладам 51,6%

ФОТ по окладам по персоналу,
занятому обслуживанием Населения 6 951 518

ФОТ по окладам по персоналу Общества
без функции Управления 13 464 375

Распределение ФОТ по данным МО	Управление	ВМО	НМО	ПМО	СМО	СОГ	СвМО	ЦМО	Представительство	Всего	Итого без функции Управление	Доля в «Итого» без функции Управление
по функции "Управление"	4 271 625									456 675	4 728 300	
по функции "Обслуживание населения"		1 181 393	584 340	746 445	615 938	774 383	1 214 738	747 938	1 086 345		6 951 518	6 951 518
по функции "Обслуживание Прочих потребителей"		883 583	638 610	672 930	859 163	817 043	1 049 588	753 413	838 530		6 512 858	6 512 858
Всего	4 271 625	2 064 975	1 222 950	1 419 375	1 475 100	1 591 425	2 264 325	1 501 350	1 924 875	456 675	18 192 675	13 464 375

Перечень статей расходов с указанием признаков отнесения по видам деятельности

Код	Наименование	Вид расходов НУ	Прочая деятельность		НАСЕЛЕНИЕ	ПРОЧИЕ ПОТРЕБИТЕЛИ		Абонпункты	
000000027	Статьи издержек				К-г распределения затрат				
000000003	Амортизационная премия	Амортизационная премия	+		51,6%	+		+	
000000004	Амортизация	Амортизация	+		51,6%	+		+	
00236	Амортизация ОС (не приним.)	Не учитываемые в целях налогообложения	-		51,6%	+		+	
00186	Аренда транспорта	Прочие расходы	+		51,6%	+		+	
00184	Арендная плата за землю	Прочие расходы	+		51,6%	+		+	
00183	Арендная плата недвижимого имущества	Прочие расходы	+		51,6%	+		+	
00246	Взносы НП Совет рынка	Прочие расходы	-		пропорционально доле полезного отпуска э/э Населению в общем объеме полезного отпуска отчетного месяца (ежемесячная справка ОБПБ)	+		+	
00170	Водопотребление и канализация	Прочие расходы	+		51,6%	+		+	
00173	Вывоз мусора	Прочие расходы	+		51,6%	+		+	
00172	Газоснабжение	Прочие расходы	+		51,6%	+		+	
00145	ГСМ	Прочие расходы	+		51,6%	+		+	
00252	ГСМ (не приним)	Не учитываемые в целях налогообложения	-		51,6%	+		+	
00180	Другие расходы	Прочие расходы	+		51,6%	+		+	
00181	Другие расходы (не приним)	Не учитываемые в целях налогообложения	-		51,6%	+		+	
00144	Запасные части	Прочие расходы	+		51,6%	+		+	
00198	Затраты СМИ	Прочие расходы	+		51,6%	+		+	
00227	Затраты СМИ (не принимаемые)	Не учитываемые в целях налогообложения	-		51,6%	+		+	
00150	Инвент., инструмент, прочее неамортиз. имущ. (не приним.)	Не учитываемые в целях налогообложения	-		51,6%	+		+	
00149	Инвент., инструмент, прочее неамортиз. имущ. (приним.)	Прочие расходы	-		51,6%	+		+	
00159	Информационно-вычислительное обслуживание	Прочие расходы	+		51,6%	+		+	
00193	Канцелярские товары	Прочие расходы	+		51,6%	+		+	
00188	Командировочные на учебу	Прочие расходы	+		51,6%	+		+	
00187	Командировочные по производству	Прочие расходы	+		51,6%	+		+	
00147	Комплектующие изделия, расх. материалы по оргтехнике	Прочие расходы	+		51,6%	+		+	
00235	Комунальные услуги по жилому зданию	Прочие расходы	+		51,6%	+		+	
00251	Консалтинговые услуги (не принимаемые)	Не учитываемые в целях налогообложения	-		51,6%	+		+	
00247	Консультационные услуги	Прочие расходы	+		51,6%	+		+	
00250	Консультационные услуги (не принимаемые)	Не учитываемые в целях налогообложения	-		51,6%	+		+	
00185	Лизинг	Прочие расходы	+		51,6%	+		+	
00189	Лицензии (экспертизы)	Прочие расходы	+		51,6%	+		+	
00143	Материалы на ремонт и эксплуатацию	Прочие расходы	+		51,6%	+		+	
00146	Материалы по ТБ и ОТ	Прочие расходы	+		51,6%	+		+	
00204	Налог (сбор) за загрязнение окружающей среды	Налоги и сборы	+		51,6%	+		+	

Код	Наименование	Вид расходов НУ	Прочая деятельность		НАСЕЛЕНИЕ	ПРОЧИЕ ПОТРЕБИТЕЛИ		Абонпункты	
00202	Налог на землю	Налоги и сборы	+	+	51,6%	+		+	
00205	Налог на имущество	Налоги и сборы	+	+	51,6%	+		+	
00203	Налог транспортный	Налоги и сборы	+	+	51,6%	+		+	
00179	Обслуживание ККМ	Прочие расходы	+	+	51,6%	+		+	
00229	Оперативное сопровождение работ на оптовом рынке	Прочие расходы	-	-	0,0%	+	в полном объеме фактических затрат	+	
00169	Отопление и горячее водоснабжение	Прочие расходы	+	+	51,6%	+		+	
00199	Отчисления в фонд энергосбережения	Прочие расходы	-	+	51,6%	+		+	
00160	Охрана вневедомственная	Прочие расходы	+	+	51,6%	+		+	
00174	Подготовка кадров (НОУ и др.)	Прочие расходы	+	+	51,6%	+		+	
00176	Подписка на периодическую печать	Прочие расходы	+	+	51,6%	+		+	
00248	Почтовые материалы	Прочие расходы	+	+	51,6%	+		+	
00217	Почтовые расходы прочие	Прочие расходы	+	+	51,6%	+		+	
00194	Почтовые услуги по доставке квитанций на оплату э/э	Прочие расходы	-	+	100%	-		-	
00200	Представительские расходы	Прочие расходы	+	+	51,6%	+		+	
00255	Прочие коммунальные услуги	Прочие расходы	+	+	51,6%	+		+	
00228	Расходы на покупку земли	Прочие расходы	+	+	51,6%	+		+	
00196	Расходы по ГО и ЧС	Прочие расходы	+	+	51,6%	+		+	
00195	Расходы по охране труда	Прочие расходы	+	+	51,6%	+		+	
00197	Расходы по пож. безопасности и зарядка огнетушителей	Прочие расходы	+	+	51,6%	+		+	
00201	Расходы по приобретению программ для ЭВМ и баз данных	Прочие расходы	+	+	51,6%	+		+	
00178	Регистрация и инвентаризация земельных участков	Прочие расходы	+	+	51,6%	+		+	
00177	Регистрация и инвентаризация объектов недвижимости	Прочие расходы	+	+	51,6%	+		+	
00231	Резерв предстоящих расходов и платежей	Прочие расходы	+	+	51,6%	+		+	
00153	Ремонт автотранспорта	Прочие расходы	+	+	51,6%	+		+	
00152	Ремонт зданий	Прочие расходы	+	+	51,6%	+		+	
00232	Спец.одежда	Прочие расходы	+	+	51,6%	+		+	
00175	Справочно-информационные услуги	Прочие расходы	+	+	51,6%	+		+	
00254	Сторонние услуги по энергоаудиту	Прочие расходы	+	-	-	-	-	-	-
00165	Страхование автотранспорта КАСКО	Прочие расходы	+	+	51,6%	+		+	
00164	Страхование автотранспорта ОСАГО	Прочие расходы	+	+	51,6%	+		+	
00163	Страхование ДМС	Прочие расходы	+	+	51,6%	+		+	
00167	Страхование жизни	Прочие расходы	+	+	51,6%	+		+	
00168	Страхование имущества	Прочие расходы	+	+	51,6%	+		+	
00226	Страхование НС	Прочие расходы	+	+	51,6%	+		+	
00258	Строительство объектов ОС	Прочие расходы	+	+	51,6%	+		+	
00257	суточные	Прочие расходы	+	+	51,6%	+		+	
00207	Суточные сверх норматива (по производству)	Прочие расходы	+	+	51,6%	+		+	
00206	Суточные сверх норматива (учеба)	Прочие расходы	+	+	51,6%	+		+	
00191	Техническая и специальная литература	Прочие расходы	+	+	51,6%	+		+	
00190	Технические осмотры	Прочие расходы	+	+	51,6%	+		+	
00249	Типографские материалы	Прочие расходы	+	+	51,6%	+		+	
00140	Услуги ОАО "ЦФР"	Прочие расходы	-	+	пропорционально доле полезного отпуска э/э Населению в общем объеме полезного отпуска отчетного месяца (ежемесячная справка ОБПБ)	+		+	

Код	Наименование	Вид расходов НУ	Прочая деятельность		НАСЕЛЕНИЕ	ПРОЧИЕ ПОТРЕБИТЕЛИ		Абонпункты	
00157	Услуги аудиторские	Прочие расходы	+	+	51,6%	+		+	
00245	Услуги банка	Прочие расходы	+	+	51,6%	+		+	
00237	Услуги Биржи	Прочие расходы	-	+	51,6%	+		+	
00253	Услуги БТИ по населению	Прочие расходы	+	+	51,6%	+		+	
00158	Услуги здравоохранения	Прочие расходы	+	+	51,6%	+		+	
00139	Услуги ОАО "АТС"	Прочие расходы	-	+	пропорционально доле полезного отпуска э/э	+		+	
00137	Услуги ОАО "СО ЕЭС"	Прочие расходы	-	+	Населению в общем объеме полезного отпуска отчетного месяца (ежемесячная справка ОБПБ)	+		+	
00138	Услуги ОАО "ФСК ЕЭС"	Прочие расходы	-	+		+		+	
00156	Расходы на обеспечение различных способов внесения платы за потребленную электрическую энергию, в том числе без оплаты комиссии потребителями	Прочие расходы	-	+	100%	-		-	
00212	Услуги по ограничению эл/энергии	Прочие расходы	+	-	-	-	-	-	-
00141	Услуги по передаче эл/эн по сетям ОАО "Ставропольэнерго"	Прочие расходы	-	+	в объеме фактически понесенных затрат на основании справки ОБПБ	+		+	
00142	Услуги по передаче эл/эн по сетям прочих ТСО	Прочие расходы	-	+	в объеме фактически понесенных затрат на основании справки ОБПБ	+		+	
00162	Услуги по техобслуживанию, ремонту оргтехники	Прочие расходы	+	+	51,6%	+		+	
00154	Услуги прочие (другие)	Прочие расходы	+	+	51,6%	+		+	
00221	Услуги прочие (другие) не приним.	Не учитываемые в целях налогообложения	+	+	51,6%	+		+	
00208	Услуги прочие, другие по автотранспорту	Прочие расходы	+	+	51,6%	+		+	
00155	Услуги связи	Прочие расходы	+	+	51,6%	+		+	
00240	Услуги системного оператора ЕЭС	Прочие расходы	-	+	пропорционально доле полезного отпуска э/э	+		+	
00213	Услуги ЦФР - ком. вознаграждение	Прочие расходы	-	+	Населению в общем объеме полезного отпуска отчетного месяца (ежемесячная справка ОБПБ)	+		+	
00113	хозяйственные расходы	Прочие расходы	+	+	51,6%	+		+	
00192	Хозяйственные товары	Прочие расходы	+	+	51,6%	+		+	
00171	Электроэнергия на хоз. нужды	Прочие расходы	+	+	51,6%	+		+	
00161	Юридические, нотариальные услуги	Прочие расходы	+	+	51,6%	+		+	
000000026	Оплата труда								
00096	Выплаты компенсаций женщинам по уходу за детьми до 3-х лет	Прочие расходы	+	+	51,6%	+		+	
00088	Выплаты районных коэффициентов	Оплата труда	+	+	51,6%	+		+	
00099	Выходное пособие при увольнении	Оплата труда	+	+	51,6%	+		+	
00094	Денежная компенсация за неиспользованный отпуск.	Оплата труда	+	+	51,6%	+		+	

Код	Наименование	Вид расходов НУ	Прочая деятельно сть	НАСЕЛЕНИЕ	ПРОЧИЕ ПОТРЕБИТЕЛИ	Абонпунк ты
00097	Доплата за замещение	Оплата труда	+	+	51,6%	+
00098	Доплата за профмастерство	Оплата труда	+	+	51,6%	+
00131	Доплата за профмастерство (процентом)	Оплата труда	+	+	51,6%	+
00095	Единовременные пособия к юбилейным датам и уходящим на пенсию работникам списочного состава	Не учитываемые в целях налогообложения	+	+	51,6%	+
00093	Единовременные премии	Оплата труда	+	+	51,6%	+
00008	ЕСН	ЕСН	+	+	51,6%	+
00081	ЕСН не принимаемые для НУ	ЕСН	+	+	51,6%	+
00215	Надбавка за выслугу лет рабочим и служащим	Оплата труда	+	+	51,6%	+
00216	Надбавка за напряженный труд и специальный режим	Оплата труда	+	+	51,6%	+
00210	Надбавка за работу с секретными материалами	Оплата труда	+	+	51,6%	+
00009	Налоги и Сборы	Налоги и сборы	+	+	51,6%	+
00082	Налоги и Сборы не принимаемые для НУ	Не учитываемые в целях налогообложения	+	+	51,6%	+
00068	НС и ПЗ	Налоги и сборы	+	+	51,6%	+
00090	Оплата ежегодных и дополнительных отпусков	Оплата труда	+	+	51,6%	+
00089	Оплата за работу во внеурочное время, выходные и праздничные дни	Оплата труда	+	+	51,6%	+
00121	Оплата по договору подряда	Оплата труда	+	+	51,6%	+
00209	Оплата по среднему заработку	Оплата труда	+	+	51,6%	+
00001	Оплата Труда	Оплата труда	+	+	51,6%	+
00087	Оплата труда (вознаграждение) работников несписочного состава	Оплата труда	+	+	51,6%	+
00243	Оплата труда (не приним.)	Не учитываемые в целях налогообложения	+	+	51,6%	+
00091	Оплата учебных отпусков, предоставленных работникам	Оплата труда	+	+	51,6%	+
00224	Персональные надбавки и доплаты	Оплата труда	+	+	51,6%	+
00116	Пособие по соглашению сторон	Не учитываемые в целях налогообложения	+	+	51,6%	+
00086	Премии и вознаграждения (включая стоимость натуральных премий)	Оплата труда	+	+	51,6%	+
00052	прочие	Оплата труда	+	+	51,6%	+
00092	Прочие виды оплаты труда за неотработанное время (пособие по временной нетрудоспособности 2 дня)	Прочие расходы	+	+	51,6%	+
00100	Прочие виды оплаты труда за отработанное время	Оплата труда	+	+	51,6%	+
00029	прочие услуги по автотранспорту	Прочие расходы	+	+	51,6%	+
00107	ПФР, федеральный	Страховые взносы	+	+	51,6%	+
00106	ПФР_накопительная.	Страховые взносы	+	+	51,6%	+
00108	ПФР_страховая	Страховые взносы	+	+	51,6%	+
00084	Разница в окладах при временном замеществе	Оплата труда	+	+	51,6%	+
00083	районный коэффициент не принимаемый для НУ	Оплата труда	+	+	51,6%	+
00051	резерв на выплату вознаграждения по итогам работы	Оплата труда	+	+	51,6%	+
00126	Сохраняемый заработок на время трудоустройства	Оплата труда	+	+	51,6%	+
00085	Стимулирующие доплаты и надбавки к тарифным ставка	Оплата труда	+	+	51,6%	+
00238	Страховые взносы	Налоги и сборы	+	+	51,6%	+
00109	ТФОМС	Страховые взносы	+	+	51,6%	+
00111	ФСС	Страховые взносы	+	+	51,6%	+
00110	ФФОМС	Страховые взносы	+	+	51,6%	+
	Расходы из прибыли					
000112	Амортизация	Прочие	+	+	51,6%	+

Код	Наименование	Вид расходов НУ	Прочая деятельность	НАСЕЛЕНИЕ	ПРОЧИЕ ПОТРЕБИТЕЛИ	Абонпункты
	непроизводственных объектов	внебюджетные доходы (расходы)				
00066	Амортизация производственных объектов прим.	Прочие внебюджетные доходы (расходы)		+	+	+
00059	Аренда жилья	Прочие внебюджетные доходы (расходы)		+	+	+
000092	Благотворительность	Прочие внебюджетные доходы (расходы)		+	+	+
000126	Возмещение по страховым случаям	Возмещение убытков к получению (уплате)		+	+	+
000056	Вознаграждение членам Ревизионной комиссии	Прочие внебюджетные доходы (расходы)		+	+	+
000048	Вознаграждение членам Совета директоров	Прочие внебюджетные доходы (расходы)		+	+	+
000184	Восстановленный резерв	Прочие внебюджетные доходы (расходы)		+	+	+
00055	Восстановленный резерв (не прим.)	Прочие внебюджетные доходы (расходы)		+	+	+
000107	Выбытие основных средств	Ликвидация основных средств		+	+	+
000116	Выбытие основных средств Не принимаемые	Прочие внебюджетные доходы (расходы)		+	+	+
000062	Выплаты компенсаций женщинам до 3-х лет	Прочие внебюджетные доходы (расходы)		+	+	+
000091	Госпошлина	Прочие внебюджетные доходы (расходы)		+	+	+
00-000014	Госпошлина - возврат из бюджета	Прочие внебюджетные доходы (расходы)		+	+	+
00-000015	Госпошлина начисленная по и/л к получению (юр.лица)	Прочие внебюджетные доходы (расходы)		+	+	+
00-000017	Госпошлина полученная от МРСК	Прочие внебюджетные доходы (расходы)		+	+	+
00-000016	Госпошлина полученная по и/л (физ. лица)	Прочие внебюджетные доходы (расходы)		+	+	+
00-000024	Госпошлина уплаченная в бюджет безвозвратная	Прочие внебюджетные доходы (расходы)		+	+	+
00-000027	Госпошлина уплаченная по искам МРСК к ПАО	Прочие внебюджетные доходы (расходы)		+	+	+
00-000028	Госпошлина уплаченная по искам ПАО к МРСК	Прочие внебюджетные доходы (расходы)		+	+	+
00-000026	Госпошлина уплаченная по иску к физ. лицам	Прочие внебюджетные доходы (расходы)		-	-	-
00-000025	Госпошлина уплаченная по иску к юр. лицам	Прочие внебюджетные доходы (расходы)		+	+	+
00-000029	Госпошлина уплаченная по прочим искам	Прочие внебюджетные доходы (расходы)		+	+	+
00067	ГСМ (не принимаемый)	Прочие внебюджетные доходы (расходы)		+	+	+
000179	Дебиторская задолженность (восстановленная)	Прочие внебюджетные доходы (расходы)		+	+	+
000172	Дебиторская задолженность	Прочие		+	+	+

Код	Наименование	Вид расходов НУ	Прочая деятельность		НАСЕЛЕНИЕ	ПРОЧИЕ ПОТРЕБИТЕЛИ		Абонпункты	
	(не приним.)	внереализационные доходы (расходы)							
000137	Дебиторская задолженность по ликвидации	Списание дебиторской (кредиторской) задолженности			+	51,6%	+		+
00063	Дебиторская задолженность по постановл. суд. пристава-исполнителя	Списание дебиторской (кредиторской) задолженности			+	51,6%	+		+
000138	Дебиторская задолженность по решению суда	Списание дебиторской (кредиторской) задолженности			+	51,6%	+		+
000136	Дебиторская задолженность с истекшим сроком исково	Списание дебиторской (кредиторской) задолженности			+	51,6%	+		+
000178	Дивиденды полученные	Участие в других организациях			+	51,6%	+		+
000019	Дополнительный отпуск за счет прибыли	Прочие внереализационные доходы (расходы)			+	51,6%	+		+
000156	Доходы (расходы) от аренды	Сдача имущества в аренду или субаренду	+		+	51,6%	+		+
00052	Доходы (расходы) от реализации финансовых вложений	Участие в других организациях	+		+	51,6%	+		+
00053	Доходы (расходы) от реализации ЦБ (не приним.)	Реализация ценных бумаг	+		+	51,6%	+		+
00050	Доходы (расходы) по депозитным вкладам	Прочие внереализационные доходы (расходы)	+		+	51,6%	+		+
00005	Доходы (расходы), связанные с продажей (покупкой) валюты	Прочие операционные доходы (расходы)	+		+	51,6%	+		+
00021	Доходы (расходы), связанные с реализацией основных средств	Реализация основных средств	+		+	51,6%	+		+
000117	Доходы от реализации ЦБ	Реализация ценных бумаг	+		+	51,6%	+		+
00-000002	Доходы по авансам полученным от покупателей в прошлом налоговом периоде (по умолчанию)	Прочие внереализационные доходы (расходы)			+	51,6%	+		+
000182	Доходы прошлых периодов, выявлен. в текущем году	Прочие внереализационные доходы (расходы)			+	51,6%	+		+
00061	Доходы прошлых периодов, выявлен. в текущем году (2011г.)	Прочие внереализационные доходы (расходы)			+	51,6%	+		+
00060	Доходы прошлых периодов, выявлен. в текущем году (2012г.)	Прочие внереализационные доходы (расходы)			+	51,6%	+		+
00-000043	Доходы прошлых периодов, выявлен. в текущем году (2013г.)	Прочие внереализационные доходы (расходы)			+	51,6%	+		+
00065	Доходы прошлых периодов, выявлен. в текущем году (2014г.)	Прочие внереализационные доходы (расходы)			+	51,6%	+		+
00-000044	Доходы прошлых периодов, выявлен. в текущем году (2015г.)	Прочие внереализационные доходы (расходы)			+	51,6%	+		+
00028	Доходы, связанные с восстановлением амортизационной премии	Восстановление амортизационной премии			+	51,6%	+		+
00-000034	Единовр. вознагражд. при уходе в армию	Прочие внереализационные доходы (расходы)			+	51,6%	+		+
00-000035	Единовр. вознагражд. при уходе на пенсию	Прочие внереализационные доходы (расходы)			+	51,6%	+		+
000045	Единовр. выплата к отпуску	Прочие внереализационные доходы (расходы)	+		+	51,6%	+		+
000024	Единовр. выплаты при регистрации брака	Прочие внереализационные доходы (расходы)			+	51,6%	+		+

Код	Наименование	Вид расходов НУ	Прочая деятельность		НАСЕЛЕНИЕ	ПРОЧИЕ ПОТРЕБИТЕЛИ		Абонпункты	
000016	Единовр. выплаты при рождении ребенка	Прочие внереализационные доходы (расходы)			+	51,6%	+		+
000180	Единовременная выплата к отпуску	Прочие внереализационные доходы (расходы)			+	51,6%	+		+
00-000039	Затраты СМИ из прибыли	Прочие внереализационные доходы (расходы)			+	51,6%	+		+
000139	Исполнительный сбор	Прочие внереализационные доходы (расходы)			+	51,6%	+		+
00-000038	Командировочные членам Совета директ. и ревиз. комиссии	Прочие внереализационные доходы (расходы)			+	51,6%	+		+
000021	Коммун. услуги нераб. пенсионерам, стаж свыше 15 лет	Прочие внереализационные доходы (расходы)			+	51,6%	+		+
000017	Компенс. расход.при смерти близ. родствен.	Прочие внереализационные доходы (расходы)			+	51,6%	+		+
00-000046	Компенсация за задержку зарплаты	Прочие внереализационные доходы (расходы)			+	51,6%	+		+
000098	Компенсация по найму жилья	Прочие внереализационные доходы (расходы)			+	51,6%	+		+
000067	Концертная программа	Прочие внереализационные доходы (расходы)			+	51,6%	+		+
000120	Корректировка копеек	Прочие внереализационные доходы (расходы)			+	51,6%	+		+
00001	Курсовые разницы	Курсовые разницы			+	51,6%	+		+
00007	Курсовые разницы по расчетам в у.е. (по сделкам до 2015 г.)	Курсовые разницы по расчетам в у.е.			+	51,6%	+		+
000047	Материальная помощь на лечение	Прочие внереализационные доходы (расходы)			+	51,6%	+		+
000122	НДС от реализации основных средств	Реализация основных средств			+	51,6%	+		+
000145	НДС по раздельному учету	Прочие внереализационные доходы (расходы)			+	51,6%	+		+
000165	НДС с доходов (расходов) прошлых периодов	Прочие внереализационные доходы (расходы)			+	51,6%	+		+
000159	НДС с неприняемых расходов	Прочие внереализационные доходы (расходы)			+	51,6%	+		+
000109	НДС с прочих доходов	Прочие внереализационные доходы (расходы)			+	51,6%	+		+
000131	НС и ПЗ	Прочие внереализационные доходы (расходы)			+	51,6%	+		+
000097	Оплата труда работников произв. сферы из прибыли	Прочие внереализационные доходы (расходы)			+	51,6%	+		+
00004	Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	Прочие внереализационные доходы (расходы)			+	51,6%	+		+
00008	Отчисления во внебюджетные фонды	Прочие внереализационные доходы (расходы)	+		+	51,6%	+		+
00-000036	Отчисления профкому	Прочие внереализационные доходы (расходы)	+		+	51,6%	+		+
00-000042	Оценка имущества	Прочие внереализационные доходы (расходы)			+	51,6%	+		+

Код	Наименование	Вид расходов НУ	Прочая деятельность		НАСЕЛЕНИЕ	ПРОЧИЕ ПОТРЕБИТЕЛИ		Абонпункты	
000090	Пени, неустойки по хоз. договорам	Штрафы, пени и неустойки по хозяйственным договорам к получению (уплате)	+	+	51,6%	+		+	
000089	Пени, штрафы по решению суда	Штрафы, пени и неустойки по хозяйственным договорам к получению (уплате)	+	+	51,6%	+		+	
00-000018	Пени, штрафы, начисленные по и/л к получению (юр.лица)	Штрафы, пени и неустойки по хозяйственным договорам к получению (уплате)	+	+	51,6%	+		+	
00-000023	Пени, штрафы, полученные от МРСК	Штрафы, пени и неустойки по хозяйственным договорам к получению (уплате)		+	51,6%	+		+	
00-000021	Пени, штрафы, полученные от покупателей по счету	Штрафы, пени и неустойки по хозяйственным договорам к получению (уплате)		+	51,6%	+		+	
00-000019	Пени, штрафы, полученные по и/л (физ.лица)	Штрафы, пени и неустойки по хозяйственным договорам к получению (уплате)		+	51,6%	+		+	
00-000020	Пени, штрафы, полученные по хоз. договорам НОРЭМ	Штрафы, пени и неустойки по хозяйственным договорам к получению (уплате)		+	51,6%	+		+	
00-000022	Пени, штрафы, полученные прочие	Штрафы, пени и неустойки по хозяйственным договорам к получению (уплате)		+	51,6%	+		+	
00-000032	Пени, штрафы, уплаченные по договорам НОРЭМ	Штрафы, пени и неустойки по хозяйственным договорам к получению (уплате)		+	51,6%	+		+	
00-000030	Пени, штрафы, уплаченные по искам МРСК	Штрафы, пени и неустойки по хозяйственным договорам к получению (уплате)		+	51,6%	+		+	
00-000031	Пени, штрафы, уплаченные по прочим искам	Штрафы, пени и неустойки по хозяйственным договорам к получению (уплате)	+	+	51,6%	+		+	
000113	Переуступка права требования	Прочие внереализационные доходы (расходы)	+	+	51,6%	+		+	
000054	Переуступка права требования (неприним.)	Прочие внереализационные доходы (расходы)	+	+	51,6%	+		+	
000049	Поощрения работников к праздникам	Прочие внереализационные доходы (расходы)		+	51,6%	+		+	
000044	Поощрения работников к юбилеям	Прочие внереализационные доходы (расходы)		+	51,6%	+		+	
00-000040	Поручительство по кредитам и займам	Прочие внереализационные доходы (расходы)		+	51,6%	+		+	
000079	Пособие по соглашению сторон не прин.	Прочие внереализационные доходы (расходы)		+	51,6%	+		+	

Код	Наименование	Вид расходов НУ	Прочая деятельность		НАСЕЛЕНИЕ	ПРОЧИЕ ПОТРЕБИТЕЛИ		Абонпункты	
000123	Продажа ОС	Реализация основных средств	+		+	51,6%	+		+
00051	Проценты по депозитам	Проценты к получению (уплате)			+	51,6%	+		+
000160	Проценты по займам	Проценты к получению (уплате)			+	51,6%	+		+
00-000047	Проценты по займам сотрудникам	Проценты к получению (уплате)			+	51,6%	+		+
000103	Проценты по кредитам	Проценты к получению (уплате)	+		+	24%	+		+
000115	Проценты, начисленные по остаткам ден.средств	Проценты к получению (уплате)			+	51,6%	+		+
000080	Прочая материальная помощь	Прочие внереализационные доходы (расходы)			+	51,6%	+		+
000101	Прочие внереализационные доходы	Прочие внереализационные доходы (расходы)			+	51,6%	+		+
00038	Прочие внереализационные доходы (расходы)	Прочие внереализационные доходы (расходы)	+		+	51,6%	+		+
00-000006	Прочие внереализационные доходы (расходы)	Прочие внереализационные доходы (расходы)	+		+	51,6%	+		+
00-000037	Прочие затраты социального характера	Прочие внереализационные доходы (расходы)	+		+	51,6%	+		+
000114	Прочие расходы из прибыли (не приним.)	Прочие внереализационные доходы (расходы)	+		+	51,6%	+		+
000102	Прочие расходы из прибыли (приним.)	Прочие внереализационные доходы (расходы)	+		+	51,6%	+		+
00057	Прочие расходы по выбытию основных средств	Прочие внереализационные доходы (расходы)	+		+	51,6%	+		+
00003	Разницы залоговой и фактической стоимости тары	Прочие внереализационные доходы (расходы)			+	51,6%	+		+
00006	Разницы стоимости возврата и фактической стоимости товаров	Прочие внереализационные доходы (расходы)			+	51,6%	+		+
000100	Расходы на проведение собрания акционер	Прочие внереализационные доходы (расходы)			+	51,6%	+		+
000099	Расходы на управление капиталом	Прочие внереализационные доходы (расходы)			+	51,6%	+		+
000141	Расходы на управление капиталом (не приним.)	Прочие внереализационные доходы (расходы)			+	51,6%	+		+
00041	Расходы на услуги банков	Расходы на услуги банков			+	51,6%	+		+
000105	Расходы от реализации ЦБ	Реализация ценных бумаг			+	51,6%	+		+
000162	Расходы по реорганизации (не приним.)	Прочие внереализационные доходы (расходы)			+	51,6%	+		+
00-000004	Расходы по уплате страховых взносов ИП (за себя)	Прочие косвенные расходы			+	51,6%	+		+
000177	Расходы прошлых периодов, выявлен. в текущем году	Прочие внереализационные доходы (расходы)			+	51,6%	+		+
00062	Расходы прошлых периодов, выявлен. в текущем году (2012г.)	Прочие внереализационные доходы (расходы)			+	51,6%	+		+
00058	Расходы прошлых периодов, выявлен. в текущем году (2013г.)	Прочие внереализационные доходы (расходы)			+	51,6%	+		+
00064	Расходы прошлых периодов, выявлен. в текущем году (2014г.)	Прочие внереализационные доходы (расходы)			+	51,6%	+		+
00-000045	Расходы прошлых периодов, выявлен. в текущем году	Прочие внереализационные			+	51,6%	+		+

Код	Наименование	Вид расходов НУ	Прочая деятельность	НАСЕЛЕНИЕ	ПРОЧИЕ ПОТРЕБИТЕЛИ	Абонпункты
	(2015г.)	доходы (расходы)				
000163	Резерв по сомнительным долгам	Отчисления в оценочные резервы		+	в объеме фактически понесенных затрат на основании Рачета	+
000183	Резерв по сомнительным долгам (не приним.)	Прочие внереализационные доходы (расходы)		+	в объеме фактически понесенных затрат на основании Рачета	+
00-000003	Резервы по сомнительным долгам	Отчисления в оценочные резервы		+	51,6%	+
000173	Списана кредиторская задолженность, в связи с ликв	Списание дебиторской (кредиторской) задолженности		+	51,6%	+
000135	Списана кредиторская задолженность	Списание дебиторской (кредиторской) задолженности		+	51,6%	+
00-000005	Списание выделенного НДС на прочие расходы	Прочие косвенные расходы		+	51,6%	+
00-000001	Списание НДС на прочие расходы	Прочие косвенные расходы		+	51,6%	+
000164	Списанный НДС с авансов	Прочие внереализационные доходы (расходы)		+	51,6%	+
000171	Ставропольэнерго по решению суда	Прочие внереализационные доходы (расходы)		+	51,6%	+
00-000041	Страхование имущества	Прочие внереализационные доходы (расходы)		+	51,6%	+
000143	Сувенирная продукция	Прочие внереализационные доходы (расходы)		+	51,6%	+
00002	Суммовые разницы (налоговый учет) (по сделкам до 2015 г.)	Прочие внереализационные доходы (расходы)		+	51,6%	+
000128	Суммы взысканные по решению суда	Прочие внереализационные доходы (расходы)		+	51,6%	+
000127	Трудовые книжки	Прочие внереализационные доходы (расходы)		+	51,6%	+
000166	Убытки по ценным бумагам	Прочие внереализационные доходы (расходы)		+	51,6%	+
000106	Услуги банка	Расходы на услуги банков		+	51,6%	+
000133	Услуги по инкассации	Прочие внереализационные доходы (расходы)		+	51,6%	+
00-000033	Штраф ГИБДД	Прочие внереализационные доходы (расходы)		+	51,6%	+
00044	Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате) - оптовый рынок	Штрафы, пени и неустойки по хозяйственным договорам к получению (уплате)		+	51,6%	+

**Налоговый регистр раздельного учета "входного" НДС
по ПАО "Ставропольэнергосбыт" за ___ квартал 2017 года**

№ п/п	Наименование статьи расхода	№ 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	Амортизация по офисному зданию						
2	Охрана						
3	Вывоз мусора						
4	Услуги связи						
5	Аудит						
6	Коммунальные услуги за свет						
7	Коммунальные услуги за газ						
8	Содержание легковых автомобилей (генерального директора, исполнительного директора, главного бухгалтера, директора по экономической безопасности, директора по правовым вопросам)						
	бензин						
	запасные части						
	ремонт						
	Итого						

Примечание: Формула расчета входного НДС:

$$H_{в} = \frac{H * V_{о}}{V}$$

где

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

Подпись лица, ответственного за
составление регистра

СМЕТА

Расчет ежемесячного процента отчислений в резерв на выплату годового вознаграждения по итогам работы на 2017 год

А. Расчет предельной суммы отчислений в резерв на выплату вознаграждения по итогам работы за год

	Наименование	Ед. изм.	Методика расчета	Значение
1.	Годовая сумма должностных окладов по ШР, в том числе январь февраль март апрель май июнь июль август сентябрь октябрь ноябрь декабрь	руб. руб. руб. руб. руб. руб. руб. руб. руб. руб. руб. руб.	по БП	238 057 099 19 319 555 19 319 555 19 319 555 20 010 937 20 010 937
2.	Ср.месячный должн.оклад исходя из ШР на 01.01.2017	руб.	п.1 /12/ Ср.Сп.Числ.	25 017
3.	Плановая ср. списочная численность	чел.		793
4.	Размер предельной величины годового вознаграждения	оклады	по Учет. политике	14
5.	ИТОГО предельная сумма отчислений в резерв на выплату вознаграждения по итога работы за год	руб.	п.2*п.3*п.4	277 733 283

Б. Расчет плановой суммы отчислений в резерв на выплату вознаграждения по итогам работы за год исходя из финансовых возможностей Общества

С учетом финансовой возможности Общества сформировать сумму отчислений в резерв на выплату вознаграждения по итогам 2017 года в пределах 10 % от предельной суммы отчислений в резерв

	Наименование	Ед. изм.	Методика расчета	Значение
6.	10% от предельной суммы отчислений в резерв	руб.	п.5*10%	27 773 328

В. Расчет ежемесячного процента отчислений в резерв предстоящих расходов на 2017 год

	Наименование	Ед. изм.	Методика расчета	Значение
7.	плановая годовая окладная часть (с учетом коэффициента нормы рабочего времени 0,917)	руб.	по БП	218 298 360
8.	ежемесячный процент отчислений в резерв	%	п.8/п.9	12,7%

Примечание: при формировании фактической суммы отчислений в резерв, дополнительно к расчетной сумме резерва начисляются страховые взносы по ставке 30,2%.