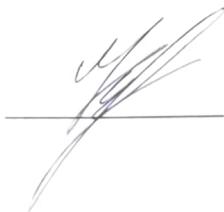


МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ВЛАДИВОСТОКСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
ИНСТИТУТ МЕЖДУНАРОДНОГО БИЗНЕСА,
ЭКОНОМИКИ И УПРАВЛЕНИЯ
КАФЕДРА ЭКОНОМИКИ И УПРАВЛЕНИЯ

ОТЧЕТ
по производственной профессиональной практике
АО «РусГидро ОЦО» – «Восток»,
г. Владивосток

Студент
группы БЭУ-21-ХД1



Колчанова Е. С.

Руководитель практики
канд. экон. наук, доцент кафедры
экономики и управления
ФГБОУ «ВВГУ»



Титова Н. Ю.

Руководитель практики от предприятия
Начальник управления ведения учета
активов и обязательств
АО «РусГидро ОЦО» – «Восток»



Бурма Л. Г.

Нормоконтролер
канд. экон. наук, доцент кафедры
экономики и управления
ФГБОУ «ВВГУ»



Титова Н. Ю.

Владивосток 2024

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ВЛАДИВОСТОКСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»
КАФЕДРА ЭКОНОМИКИ И УПРАВЛЕНИЯ

ЗАДАНИЕ

на производственную профессиональную практику
Студенту: Колчанова Елизавета Сергеевна
Группы: БЭУ-21-ХД1

Срок сдачи отчета: 23.12.2024 г.

Содержание отчета по производственной профессиональной практике:

Введение: определить цель и задачи практики, основные методы, необходимые для их достижения.

1 Особенности деятельности исследуемого экономического субъекта:

Рассмотреть особенности деятельности исследуемой организации (учреждения): виды деятельности, система налогообложения, организация бухгалтерского учета (структура аппарата бухгалтерии, применяемая форма бухгалтерского учета, особенности учетной политики в целях финансового и налогового учета, процедуры, предшествующие формированию отчетности, состав отчетности, используемые программы автоматизации учета) (ПКВ-2)

2 Порядок организации бухгалтерского учета в исследуемой организации (учреждении):

Раскрыть состав объектов бухгалтерского учета в компании, нормативное регулирование их учета, действующий порядок документального оформления фактов хозяйственной деятельности компании, отражение на счетах бухгалтерского учета данных объектов и порядок формирования показателей в соответствующих формах отчетности (ПКВ-2)

Заключение. В заключении сделать вывод об организации системы бухгалтерского учета на предприятии, состоянии учетных данных и их соответствии требованиям законодательства.

Список использованных источников (не менее 15-ти позиций)

Руководитель практики
канд. экон. наук, доцент кафедры
экономики и управления

Титова Н. Ю.

Задание получил:

Колчанова Е. С.

Задание согласовано:

Руководитель практики от профильной организации:
Начальник управления ведения учета
активов и обязательств
АО «РусГидро ОЦО» - «Восток»

Бурма Л. Г.

Отзыв-характеристика

Студентка 4 курса кафедры экономика и управление ФГБОУ ВО «ВВГУ» Колчанова Елизавета Сергеевна с 11.11.2024 по 18.01.2025 прошла производственную профессиональную практику в Филиал АО «РусГидро ОЦО» - «Восток».

В период практики приобрела значительный опыт и углубленные знания в области оформления авансовых отчетов. Изучила их структуру, методологию составления и требования к документальному сопровождению. Детально ознакомилась с основными элементами авансового отчета, такими как цели расходов, даты транзакций, суммы затрат и соответствующими подтверждающими документами, такие как чеки, счета-фактура, счёт, акт и т. д. Эти знания позволяют ей не только корректно оформлять отчеты, но и проводить их предварительную проверку на соответствие установленным требованиям бухгалтерского учета.

За время прохождения практики Колчанова Е. С. показала должный уровень теоретической подготовки, применение полученных знаний в практике, полученных в университете.

Программа практики выполнена полностью.

В целом работа практиканта Колчановой Е. С. оценивается на отлично.

Руководитель практики от
Филиала АО «РусГидро ОЦО» - «Восток»
Начальник управления ведения
учета активов и обязательств



Бурма Л. Г.
Бурма Л. Г.

Содержание

Введение	3
1 Особенности деятельности исследуемого экономического субъекта	5
2 Порядок организации бухгалтерского учета в исследуемой организации	9
Заключение	25
Список использованных источников	26
Приложение А. Бухгалтерский баланс	29
Приложение Б. Отчет о финансовых результатах	31

Введение

Прохождение практики является важным этапом подготовки специалистов, способствующим формированию профессиональных компетенций, необходимых для успешной реализации задач в области экономики и бухгалтерского учета. В процессе практики студенты имеют возможность закрепить полученные теоретические знания, изучить особенности функционирования экономического субъекта и погрузиться в реальную профессиональную среду, что позволяет не только освоить практические навыки, но и развить аналитическое мышление, необходимое для решения задач разной сложности.

Целью данной практики является изучение особенностей деятельности конкретного экономического субъекта, а также детальное исследование порядка организации бухгалтерского учета в исследуемой организации. Реализация этой цели способствует формированию у студентов комплексного понимания экономических процессов, а также их взаимосвязи с управленческими и учетными функциями в организации.

Для достижения поставленной цели необходимо решить следующие задачи:

- изучить особенности деятельности исследуемого экономического субъекта, включая его организационную структуру, основные направления хозяйственной деятельности, специфику предоставляемых товаров или услуг, а также ключевые экономические показатели;

- исследовать порядок организации бухгалтерского учета в организации, включая рассмотрение применяемых учетных стандартов, документооборота, методологии учета различных хозяйственных операций и системы внутреннего контроля.

Реализация указанных задач требует применения комплекса методов, которые включают анализ нормативных и законодательных актов, регулирующих экономическую деятельность и бухгалтерский учет, изучение внутренней документации предприятия, а также проведение наблюдений и

консультаций с сотрудниками организации. Данные методы позволяют получить полное и достоверное представление о функционировании экономического субъекта и особенностях учета его хозяйственных операций.

В ходе практики предполагается применение системного подхода, направленного на всестороннее изучение объекта исследования, а также методического анализа, обеспечивающего глубокое понимание учетных процессов. Такой подход позволяет выявить возможные проблемы в организации учета, а также определить пути их решения с учетом действующих норм и стандартов.

Практика проходила на базе организации, зарегистрированной под названием АО «РусГидро ОЦО» – «Восток». Деятельность компании сосредоточена на предоставлении комплексных услуг в области управления финансово-хозяйственной деятельностью и бухгалтерского учета для дочерних предприятий группы «РусГидро». Основное направление работы организации связано с обеспечением централизованного выполнения задач по ведению бухгалтерского учета, расчету заработной платы, подготовке налоговой и финансовой отчетности, а также предоставлению консультационных услуг.

Таким образом, успешное прохождение практики не только способствует развитию профессиональных навыков и умений, но и формирует у студентов навыки самостоятельной аналитической и исследовательской работы, что является важным элементом их подготовки к профессиональной деятельности.

1 Особенности деятельности исследуемого экономического субъекта

АО «РусГидро ОЦО» - «Восток» является филиалом Акционерного общества «РусГидро Общий центр обслуживания», которое зарегистрировано 29.12.2005 Межрайонной ИФНС России № 15 по г. Санкт-Петербургу. Обществу присвоен ОГРН 1057813314525.

В 2009 году были внесены изменения в Устав, согласно которым ЗАО «Богучанская ГЭС» было переименовано в ЗАО «ГидроИнжиниринг Сибирь». В 2015 году ЗАО «ГидроИнжиниринг Сибирь» было переименовано в АО «ГидроИнжиниринг Сибирь». В 2019 году АО «ГидроИнжиниринг Сибирь» было переименовано в Акционерное общество «РусГидро Общий центр обслуживания» (АО «РусГидро ОЦО»).

Основной деятельностью Акционерное общество «РусГидро Общий центр обслуживания» (АО «РусГидро ОЦО») является:

- деятельность по оказанию услуг в области бухгалтерского учета;
- деятельность по оказанию услуг по проведению финансового аудита;
- деятельность в области налогового консультирования;
- консультирование по вопросам управления;
- деятельность в области права;
- деятельность по оказанию консультационных и информационных услуг;
- деятельность по экономическому планированию.

Адрес (место нахождения) филиала: 690091, Приморский край, г. Владивосток, ул. Октябрьская, д.8.

Органами управления Общества являются:

- Общее собрание акционеров;
- Совет директоров;
- Единоличный исполнительный орган - Генеральный директор

Общества;

Состав Совета директоров ПАО «РусГидро» избран решением годового Общего собрания акционеров Общества (протокол № 1445 пр. от 22.05.2023) в

количестве 5 членов.

В целом можно указать, что АО «РусГидро ОЦО» – «Восток» является специализированной организацией, предоставляющей услуги в сфере бухгалтерского учета, налогового администрирования и финансового сопровождения. Основным направлением деятельности является централизованное выполнение учетных и отчетных функций для дочерних обществ группы «РусГидро», что позволяет оптимизировать внутренние процессы, снизить затраты на содержание бухгалтерских служб в отдельных филиалах и обеспечить единообразие подходов к учету и отчетности.

Организация функционирует в рамках действующего законодательства Российской Федерации и руководствуется положениями о бухгалтерском учете, налоговом кодексе, а также внутренними корпоративными стандартами группы «РусГидро». Деятельность компании регулируется обязательными требованиями к ведению учета и отчетности, установленными федеральным законодательством, что обеспечивает высокий уровень прозрачности и достоверности финансовых данных. Важной особенностью является использование системы налогообложения, предполагающей исчисление налогов на прибыль, добавленную стоимость, имущество, а также других обязательных платежей, характерных для организаций данного типа.

Бухгалтерский учет в АО «РусГидро ОЦО» – «Восток» организован в соответствии с корпоративной стратегией группы «РусГидро», предполагающей централизованное ведение учетных процессов для повышения их эффективности и сокращения операционных издержек. В филиале используются строго регламентированные внутренние процедуры, которые обеспечивают соблюдение требований законодательства и стандартов бухгалтерского учета.

Вся деятельность бухгалтерской службы в филиале структурирована и разделена на несколько специализированных отделов. Каждый отдел отвечает за определенные направления учета, включая учет материально-производственных запасов, расчет заработной платы, учет расчетов с

поставщиками и покупателями, учет основных средств, а также подготовку и сдачу финансовой и налоговой отчетности.

Например, отдел учета расчетов с поставщиками и подрядчиками занимается обработкой и регистрацией входящих счетов, актов выполненных работ, накладных и других первичных документов. Все документы поступают через электронный документооборот, реализованный с использованием специализированного модуля в системах 1С:ERP, 1С:УПП и 1С:КАСК. На этапе регистрации документы проходят проверку на соответствие договорным условиям, а также на полноту и корректность заполнения. После проверки данные вводятся в систему, где они автоматически распределяются по учетным регистрам.

Отдел учета заработной платы занимается расчетом вознаграждений сотрудникам, включая заработную плату, больничные, отпускные и премии. В работе используются актуальные методики расчета в соответствии с Трудовым кодексом РФ и корпоративными стандартами. Вся информация о сотрудниках, графиках работы и начислениях интегрирована в единую базу данных, что позволяет минимизировать вероятность ошибок. Расчет заработной платы выполняется в системе 1С:Зарплата и управление персоналом, которая также используется для формирования отчетности в Пенсионный фонд, Фонд социального страхования и налоговые органы.

Отдел учета основных средств занимается регистрацией операций, связанных с поступлением, движением и выбытием основных средств. Каждое основное средство заносится в учетную базу с указанием всех необходимых характеристик, включая инвентарный номер, стоимость, срок полезного использования и амортизационную группу. Амортизация рассчитывается в автоматическом режиме с использованием методов, предусмотренных учетной политикой, таких как линейный или нелинейный метод. При этом система позволяет формировать как данные для бухгалтерского учета, так и данные для целей налогового учета, учитывая различия в правилах расчета амортизации.

Подготовка отчетности является финальной стадией учетного процесса и

включает несколько этапов. Сначала проводится сверка данных между отделами и учетными регистрами для исключения расхождений. Затем осуществляется автоматическая выгрузка данных в специальные формы отчетности, такие как бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и налоговые декларации. Перед отправкой отчетности в контролирующие органы данные проходят контрольное тестирование, направленное на выявление возможных ошибок или несоответствий.

Программное обеспечение, используемое в филиале, включает не только стандартные решения, такие как 1С:Бухгалтерия и 1С:Зарплата, но и специализированные модули, разработанные для автоматизации корпоративных процессов группы «РусГидро». Например, интеграция учетных данных с системой управления договорами позволяет автоматически синхронизировать финансовые обязательства с фактическими данными о выполнении работ или поставок. Это значительно ускоряет процесс подготовки отчетности и обеспечивает высокий уровень точности.

Учетная политика филиала разработана на основании общекорпоративных стандартов, но адаптирована к особенностям деятельности конкретного подразделения. В ней прописаны такие аспекты, как порядок учета затрат, методы оценки запасов, правила признания доходов и расходов. Особое внимание уделяется налоговому учету, где для каждого вида налога (на прибыль, НДС, имущество) разработаны детальные регламенты, позволяющие минимизировать риски налоговых проверок.

Таким образом, организация бухгалтерского учета в АО «РусГидро ОЦО» – «Восток» представляет собой четко структурированную систему, основанную на современных технологиях автоматизации, строгой регламентации учетных процессов и тщательной проверке данных на всех этапах их обработки. Такой подход позволяет филиалу эффективно выполнять свои функции и обеспечивать своевременное предоставление достоверной отчетности.

2 Порядок организации бухгалтерского учета в исследуемой организации

Организация бухгалтерского учета в филиале АО «РусГидро ОЦО» – «Восток» построена на принципах централизации, унификации процессов и применения современных цифровых технологий. Филиал является частью структуры группы «РусГидро», что определяет специфику его учета и отчетности. Все учетные операции выполняются в соответствии с едиными стандартами, утвержденными на уровне головной организации, что обеспечивает сопоставимость данных и высокий уровень контроля.

Бухгалтерский учет в филиале ведется централизованной бухгалтерской службой, разделенной на функциональные подразделения по основным направлениям учета. Каждое подразделение отвечает за выполнение конкретного участка работы, таких как учет основных средств, материально-производственных запасов, расчет заработной платы, учет расчетов с контрагентами и формирование отчетности.

Процесс организации учета начинается с обработки первичных документов, поступающих в электронном виде через систему документооборота. Первичные документы, такие как счета-фактуры, акты выполненных работ и товарные накладные, проходят обязательную проверку на соответствие требованиям законодательства и внутренним регламентам. После проверки документы регистрируются в системе, где они автоматически распределяются по соответствующим счетам учета.

Для учета основных средств в филиале используется специализированный модуль, который позволяет вести полный учет характеристик каждого объекта, включая дату ввода в эксплуатацию, первоначальную стоимость, амортизационную группу и срок полезного использования.

Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Основные средства» (ФСБУ

6/2020).

В составе основных средств отражены земельные участки, здания, сооружения, машины и оборудование, транспортные средства и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Приобретенные объекты первоначальной стоимостью до 100 тыс. руб., (за исключением бывших в эксплуатации зданий, сооружений, силовых и рабочих машин и оборудования) включительно за единицу учитываются в составе запасов. Переоценка объектов основных средств Обществом не производится.

Срок полезного использования по приобретенным основным средствам, в том числе бывшим в эксплуатации, полученным в качестве вклада в уставный капитал или в порядке правопреемства при реорганизации, устанавливается при принятии объекта к бухгалтерскому учету комиссией по приему основных средств в эксплуатацию на основании Классификатора основных фондов Общества. В отношении объектов, ранее бывших в эксплуатации, срок полезного использования устанавливается с учетом количества лет(месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущим собственником.

Принятые нормативные сроки полезного использования по группам основных средств в соответствии с Классификатором основных фондов Общества приведены в таблице 2.1.

Таблица 2.1 - Принятые нормативные сроки полезного использования по группам основных средств в соответствии с Классификатором основных фондов Общества

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс
Сооружения	От 3 до 100
Машины и оборудование	от 1 до 40

Продолжение таблицы 2.1

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс
Здания	от 7 до 75
Другие	от 1 до 20

Корреспонденция счетов по учету поступления основных средств в АО «РусГидро ОЦО» – «Восток» представлена в таблице 2.2.

Таблица 2.2 – Корреспонденция счетов по учету поступления основных средств в АО «РусГидро ОЦО» – «Восток»

№	Дата	Счет Дебет	Счет Кредит	Контрагент	Сумма (рубли)	Описание операции
1	15.06.2023	08	60	ООО «ТехноМир»	501300	Покупка оборудования без учета НДС
2	15.06.2023	19	60	ООО «ТехноМир»	100260	НДС по приобретенному оборудованию
3	15.06.2023	01	08		501300	Перенос стоимости оборудования на счет ОС
4	10.08.2023	08	60	ООО «Промышленные Решения»	2 680100	Стоимость производственной линии
5	10.08.2023	19	60	ООО «Промышленные Решения»	536020	НДС по производственной линии
6	10.08.2023	07	60	ООО «Промышленные Решения»	320000	Расходы на монтаж оборудования
7	10.08.2023	01	07		3 000 100	Перенос стоимости оборудования и монтажа
8	05.07.2023	08	60	ООО «СтройТех»	1 200 000	Покупка строительной техники
9	05.07.2023	19	60	ООО «СтройТех»	240000	НДС по покупке строительной техники
10	05.07.2023	08	71		30 550	Проценты по кредиту за покупку техники
11	05.07.2023	08	60	ООО «СтройТех»	54 000	Транспортные расходы

№	Дата	Счет Дебет	Счет Кредит	Контрагент	Сумма (рубли)	Описание операции
12	05.07.2023	01	08		1284550	Перенос стоимости техники на счет ОС

Ликвидационная стоимость основных средств считается равной нулю, т.к. выполняется по меньшей мере одно из нижеследующих условий:

а) не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;

б) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной;

в) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

Приведем пример списания основных средств в связи с ликвидацией. руководством принято решение о ликвидации основного средства. Первоначальная стоимость основного средства - 500 тыс. руб., накопленная амортизация - 400 тыс. руб., обесценение 80 тыс. руб. Стоимость аналогичных ценностей - 10 тыс. руб., что менее балансовой стоимости (20 тыс. руб.). Стоимость демонтажа - 5 тыс. руб., ранее резерв не создавался. Ценности планируется использовать в деятельности организации.

Таблица 2.3 - Корреспонденция счетов по учету списания основных средств

Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма, тыс. руб.
Списана первоначальная стоимость объекта основных средств	01, субсчет «Выбытие основных средств»	01, субсчет «Основные средства в эксплуатации»	500
Отражена сумма начисленной амортизации за срок полезного использования в организации	02-1	01, субсчет «Выбытие основных средств»	400
Отражена сумма начисленного обесценения за срок полезного использования в организации	02-2	01, субсчет «Выбытие основных средств»	80

		средств»	
Оприходованы ценности, оставшиеся от выбытия объекта ОС, по стоимости аналогичных запасов	10	01, субсчет «Выбытие основных средств»	10

Продолжение таблицы 2.3

Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма, тыс. руб.
Списана балансовая стоимость за минусом полученных ценностей	91-2	01, субсчет «Выбытие основных средств»	10 (20 - 10)
Списаны затраты, связанные с ликвидацией объекта основных средств (расходы на демонтаж, разборку, транспортировку и т.д.)	91-2	20, 23, 25, 60, 76	5

Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом.

Не подлежат амортизации земельные участки и объекты природопользования. Доходы и расходы от выбытия основных средств отражены в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов свернуто.

Общество проверяет основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотрено Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов». Проверка на обесценение осуществляется при наличии признаков обесценения. В целях проверки на обесценение Общество группирует основные средства в единицы, генерирующие денежные средства (далее генерирующая единица). В качестве генерирующей единицы принимается Общество в целом. Для определения возмещаемой суммы активов используется ценность использования. Ценность использования представляет собой текущую стоимость ожидаемых потоков денежных средств, рассчитанную с учетом дисконта на до налоговой основе с применением предполагаемой стоимости капитала по генерирующей единице.

Убыток от обесценения признается в отношении генерирующей единицы активов только если возмещаемая сумма генерирующей единицы активов меньше ее балансовой стоимости. Убыток от обесценения относится на уменьшение балансовой стоимости единицы активов пропорционально балансовой стоимости каждого актива в генерирующей единице.

После признания (восстановления) убытка от обесценения амортизационные отчисления в отношении актива корректируются в будущих периодах для того, чтобы распределить пересмотренную балансовую стоимость актива, на регулярной основе в течение оставшегося срока его полезного использования.

При повышении возмещаемой суммы основных средств производится корректировка их стоимости с учетом амортизации, накопленной на дату корректировки, до величины, не превышающей балансовую стоимость, которая была бы определена в случае, если бы объект основных средств не был обесценен.

В составе основных средств отражены также права пользования активами по договорам аренды в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Бухгалтерский учет аренды» (ФСБУ 25/2018), с учетом освобождений в отношении договоров аренды со сроком менее 12 месяцев или предметов аренды с рыночной стоимостью не более 300 000 руб.

Сроки полезного использования прав пользования активами определяются исходя из сроков аренды, а в случае, если предполагается переход права собственности на предмет аренды к Обществу, на основании Классификатора основных фондов Общества.

Право пользование активом, полученным в аренду, отражается по первоначальной стоимости с учетом последующих корректировок, связанных с изменением условий аренды (изменение срока аренды, величины арендных платежей, объема (количества) арендуемых объектов), за вычетом сум начисленной амортизации и убытка от обесценения.

Первоначальная стоимость права пользования активом на дату получения

предмета аренды включает: приведенную величину будущих арендных платежей, величину арендных платежей, оплаченных по состоянию на дату получения предмета аренды; дополнительные затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях; величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

Права пользования активами после принятия к учету оцениваются в соответствии с требованиями к учету схожих по характеру использования объектов основных средств в части амортизации и обесценения. При этом Общество амортизирует право пользования земельными участками, полученными в аренду.

Права пользования активами включаются в состав строки 1150 «Основные средства», а в табличных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах включаются в табличное пояснение «Наличие и движение прав пользования активами».

Земельные участки, имеющие кадастровую стоимость, отражаются за балансом по стоимости, указанной в договоре аренды / определенной в соответствии с актом приема-передачи. В случае отсутствия стоимости участков в договоре аренды или в акте приема-передачи, учет производится по их кадастровой стоимости.

Бухгалтерский учет капитальных вложений осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Капитальные вложения» (ФСБУ 26/2020).

В составе капитальных вложений отражаются, в частности, объекты недвижимости, не законченные строительством и не принятые в эксплуатацию, оборудование, требующей монтажа, включая материальные ценности,

предназначенные для создания внеоборотных активов. Оборудование, не требующее монтажа, находящееся на складе и предназначено для строящихся объектов, учитывается в составе объектов незавершенного строительства обособленно.

В бухгалтерском балансе указанные объекты отражаются в составе строки 1152 «Незавершенное строительство».

Проценты по заемным средствам, полученным на цели, непосредственно связанные с приобретением, сооружением и / или изготовлением инвестиционных активов, начисленные до начала использования соответствующих объектов, включаются в их первоначальную стоимость, а начисленные после начала использования – отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих расходов.

Проценты по заемным средствам, полученным на цели, не связанные с приобретением, сооружением и / или изготовлением инвестиционных активов, но фактически израсходованным на приобретение инвестиционных активов, включены в стоимость инвестиционных активов пропорционально доле указанных средств в общей сумме заемных средств, полученных на цели, не связанные с приобретением, сооружением, изготовлением инвестиционных активов.

Общество проверяет капитальные вложения на обесценение, за исключением тех объектов нового строительства в составе Инвестиционной программы Общества, по которым на отчетную дату отсутствует утвержденная информация о стоимостных параметрах, включая тарифные решения, и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

Бухгалтерский учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), с учетом принятых в Обществе правил отражения финансовых вложений в дочерние компании, имеющие текущую рыночную

стоимость на отчетную дату либо ранее.

К финансовым вложениям относятся:

- вклады в уставные капиталы других организаций (в том числе дочерних обществ);
- долговые ценные бумаги (в том числе процентные (дисконтные) облигации и векселя);
- депозитные вклады в кредитных организациях, за исключением краткосрочных депозитных вкладов, классифицируемых в качестве денежных эквивалентов;
- процентные займы, предоставленные другим организациям;
- государственные и муниципальные ценные бумаги, другие финансовые вложения.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на их приобретение.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, внесенных в счет вклада в уставный капитал Общества, признается их денежная оценка, согласованная учредителями Общества, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации.

Разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью по долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражается в учете равномерно в течение срока их обращения и относится на финансовые результаты Общества в составе прочих доходов (расходов). При выбытии финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, они оцениваются по учетной стоимости каждой единицы данного вида финансовых вложений за исключением эмиссионных ценных бумаг (акций, облигаций) при выбытии которых применяется метод ФИФО; при выбытии финансовых вложений, по которым в установленном порядке определяется текущая рыночная стоимость, - исходя из последней оценки.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе

прочих доходов и расходов. В бухгалтерском балансе проценты по выданным займам и другие права требования в связи с доходами по финансовым вложениям отражаются по строке 1230 «Дебиторская задолженность».

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерском балансе по состоянию на конец каждого отчетного периода (ежеквартально) по текущей рыночной стоимости. Разница между оценкой таких финансовых вложений на текущую отчетную дату и их предыдущей оценкой относится на прочие доходы или расходы.

Бухгалтерский учет запасов осуществляется в соответствии с Федеральным стандартном бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. В случае если чистая стоимость продажи запасов на конец отчетного года оказалась ниже их первоначальной стоимости, в том числе в связи с имевшим место в отчетном году устойчивым (долгосрочным) снижением цен на них, на сумму обесценения создается резерв. При этом стоимость таких материалов отражена в бухгалтерском балансе за вычетом суммы резерва под обесценение.

Для определения размера материальных расходов при списании запасов, используемых при производстве продукции (оказании услуг), применяется метод оценки по средней себестоимости.

К запасам не относятся материалы, запасные части, комплектующие изделия, предназначенные для создания внеоборотных активов.

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (платежи по добровольному и обязательному страхованию имущества, ответственности и работников, разовые платежи на приобретение лицензий на программные продукты и базы данных и другие расходы), отражаются как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

Расходы будущих периодов, подлежащие списанию в течение периода более 12 месяцев, в полной сумме показываются в бухгалтерском балансе как долгосрочные активы по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы», в течение 12 месяцев - по строке 1210 «Запасы».

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков учитывается в сумме оказанных услуг, выполненных работ, отгруженной продукции по обоснованным ценам и установленным тарифам. Расчеты с прочими дебиторами отражаются в учете и отчетности исходя из цен, предусмотренных договорами. В состав дебиторской задолженности входят в том числе беспроцентные векселя полученные (за исключением векселей, приобретенных с дисконтом) и беспроцентные займы, предоставленные другим организациям.

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резерва по сомнительным долгам. Данный резерв представляет собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена.

Величина резерва определяется индивидуально, на основании объективной информации о платежеспособности конкретного дебитора и оценки вероятности погашения задолженности полностью или частично.

Создание (восстановление) резерва по сомнительным долгам относится на увеличение прочих расходов (доходов).

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой. Задолженность, списанная вследствие неплатежеспособности должника, учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму

денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

В составе денежных эквивалентов Общество отражает краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трех месяцев (не более чем на 91 день).

Корреспонденция счета 51 «Расчетный счет» в АО «РусГидро ОЦО» – «Восток» представлена в таблице 2.4.

Таблица 2.4 - Корреспонденция счета 51 «Расчетный счет» в АО «РусГидро ОЦО» – «Восток»

Содержание хозяйственной операции	Дт	Кт	Сумма, руб.
Сданы остатки денежной наличности из кассы	51	50	215500
Поступление денежных средств от заказчиков за оказанные услуги	51	62	125000
Оплачены счета поставщикам за материалы	60	51	85124
Перечислены средства на расчетный счет по дивидендам	51	76	43854
Перевод средств на расчетный счет для выплаты заработной платы	51	70	120035
Перевод денежных средств для инкассации	51	57	5000
Оплачена подписка на периодические издания	84	51	800
Перевод средств на расчетный счет по налоговым платежам	51	76	32145
Получена выручка от реализации работ и услуг, проданной за безналичный расчет	51	90	200500

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций. К таким денежным потокам относятся поступления и платежи по финансовым инструментам срочных сделок.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и платежей поставщикам и подрядчикам;
- денежные потоки, связанные с размещением и возвратом денежных средств с краткосрочных банковских депозитов (со сроком размещения более трех месяцев), имеющие место в одном отчетном периоде, в составе строк 4219

«Прочие поступления» или 4229 «Прочие платежи».

Из денежных поступлений и платежей исключаются денежные потоки, изменяющие состав денежных эквивалентов, но не изменяющие их общую сумму.

В части расчетов с персоналом в филиале внедрена система 1С:Зарплата и управление персоналом. Она позволяет автоматизировать начисление заработной платы, отпускных, больничных и других выплат. В системе хранятся все данные о сотрудниках, их графиках работы и начислениях, что обеспечивает оперативность расчетов и исключает ошибки. Данные о расчетах автоматически передаются в налоговые органы через систему электронной отчетности.

Выручка от продажи продукции (оказания услуг) признается по мере отгрузки продукции покупателям (оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

В составе прочих доходов Общества признаются: поступления от продажи основных средств и иных активов;

- проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств Общества, проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете Общества в этом банке. Общество отражает данные доходы в Отчете о финансовых результатах по строке 2320 «Проценты к получению»;

- штрафы, пени, неустойки за нарушение договорных отношений;

- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном периоде (с учетом требований Положения по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010);

- другие поступления (доходы) согласно Положению по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99) (в том числе доходы в виде страхового возмещения

Учет расходов регулируется Положением по бухгалтерскому учету

«Расходы организации» (ПБУ 10/99), в соответствии с которым расходы Общества подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Общехозяйственные расходы отражаются по строке «Управленческие расходы» Отчета о финансовых результатах.

Расходы по обычным видам деятельности признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического закрытия кредиторской задолженности.

Расходы подлежат признанию в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку или прочие доходы и от формы осуществления расхода.

В составе прочих расходов признаются:

- расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций;

- убыток, связанный с выбытием и прочим списанием основных средств;

- проценты, уплачиваемые Обществом за предоставление ему в пользование денежных средств (кредитов, займов), права пользования активами. Общество отражает данные расходы в Отчете о финансовых результатах по строке 2330 «Проценты к уплате»;

- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями (кроме комиссий, связанных со сбором денежных средств с населения; такие комиссии отражаются в составе расходов по обычным видам деятельности на счете 20 «Основное производство»);

- суммы исчисленных прочих налогов (местных), сборов и государственной пошлины;

- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;

- возмещение причиненных Обществом убытков;

- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;

- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;

- расходы социального характера: социально-оздоровительные мероприятия, финансирование объектов социальной сферы и другие социальные расходы, зафиксированные в Положении о корпоративных льготах либо утвержденные уполномоченным органом управления Общества;

- страховые взносы во внебюджетные фонды, начисляемые на денежные выплаты работникам в составе прочих расходов;

- благотворительность;

- отчисления в резерв по сомнительным долгам;

- отчисления в резерв под обесценение финансовых вложений;

- другие расходы согласно ПБУ 10/99.

Подготовка отчетности в филиале включает несколько этапов. Первоначально проводится сверка данных между отделами бухгалтерской службы для выявления возможных расхождений. Затем формируются учетные регистры и отчетные формы, включая бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и налоговые декларации. Все отчеты проходят обязательную проверку на соответствие нормативным требованиям, после чего отправляются в контролирующие органы с использованием системы электронной отчетности.

Особенностью учетной политики филиала является обязательное формирование налоговой отчетности в соответствии с нормами Налогового кодекса РФ. Это включает отдельный учет доходов и расходов для целей налогообложения, что позволяет минимизировать налоговые риски. Отдельное внимание уделяется налогу на добавленную стоимость (НДС), который контролируется на всех этапах учета операций, включая поступление товаров и услуг, начисление налоговых обязательств и вычет НДС.

Используемые в филиале программные решения обеспечивают интеграцию учетных данных с другими информационными системами группы «РусГидро». Это позволяет формировать консолидированную отчетность для всей группы и обеспечивает прозрачность учетных операций. Система автоматизации также поддерживает функции контроля и аудита, что помогает

своевременно выявлять и устранять возможные ошибки.

Таким образом, порядок организации бухгалтерского учета в АО «РусГидро ОЦО» – «Восток» характеризуется высокой степенью автоматизации, строгим соблюдением нормативных требований и эффективным распределением функций внутри бухгалтерской службы. Такой подход обеспечивает надежность учетных данных и их оперативность для принятия управленческих решений.

Заключение

Организация системы бухгалтерского учета в АО «РусГидро ОЦО» – «Восток» соответствует современным требованиям к ведению учета и отчетности в крупных корпоративных структурах. Филиал демонстрирует высокий уровень автоматизации учетных процессов, что достигается благодаря использованию интегрированных программных решений, таких как 1С:ERP, 1С:УПП, 1С:КАСК и 1С:Зарплата и управление персоналом. Данные системы позволяют оперативно обрабатывать первичную информацию, формировать учетные регистры и отчетность, а также обеспечивать их интеграцию с другими подразделениями группы «РусГидро».

Структура бухгалтерской службы филиала организована таким образом, чтобы обеспечивать эффективное распределение функций между отделами и минимизировать вероятность ошибок. Использование четко регламентированных внутренних процедур и многоуровневого контроля данных способствует достоверности учетной информации и ее соответствию требованиям законодательства. Регулярные проверки и сверки, предусмотренные внутренними регламентами, позволяют своевременно выявлять и устранять возможные отклонения.

Учетная политика организации разработана с учетом особенностей деятельности предприятия и отражает требования российского законодательства. В ней закреплены методы учета и оценки, соответствующие действующим стандартам, включая правила расчета амортизации, учета запасов и определения налоговой базы. Это обеспечивает прозрачность и единообразие данных для целей бухгалтерского и налогового учета. В целом, организация бухгалтерского учета в АО «РусГидро ОЦО» – «Восток» может быть охарактеризована как надежная, прозрачная и соответствующая современным требованиям. Такой подход позволяет филиалу не только успешно выполнять учетные и отчетные функции, но и предоставлять достоверные данные для принятия управленческих решений, что является важным элементом эффективного функционирования группы «РусГидро».

Список использованных источников

1 Гражданский кодекс Российской Федерации. Часть первая: от 30.11.1994 г. № 51-ФЗ [Электронный ресурс]: принят Гос. Думой 21.10.1994 г. (в ред. 2024 г.) // СПС «Консультант Плюс».

2 О бухгалтерском учете: Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ (ред. от 28.11.2018) // СПС «КонсультантПлюс». – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855 (дата обращения 05.11.2024).

3 Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010)» (Зарегистрировано в Минюсте России 30.07.2010 N 18008) : Приказ Минфина России от 28.06.2010 N 63н (ред. от 07.02.2023) // СПС «КонсультантПлюс». – URL:

https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_103309/1aa20a59e12e7573199d042041332d47f3d5edbb/ (дата обращения 05.11.2024).

4 «Об утверждении Федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2023«Основные средства» и ФСБУ 26/2023«Капитальные вложения» (Зарегистрировано в Минюсте России 15.10.2023 N 60399) : Приказ Минфина России от 17.09.2023 N 204н (ред. от 30.05.2022) // СПС «КонсультантПлюс». – URL:

https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_365338/f6fcec53728d01c5e681ff55cafdfb43d6340c82/ (дата обращения 05.11.2024).

5 Положения Положение Банка России от 29.06.2021 N 762-П (ред. от 03.08.2023) «О правилах осуществления перевода денежных средств» : Зарегистрировано в Минюсте России 25.08.2021 N 64765 // СПС «КонсультантПлюс». – URL:

https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_394047/ (дата обращения 05.11.2024).

6 Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению:

Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н (ред. от 01.07.2023) // СПС «КонсультантПлюс». — URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28030/ (дата обращения 05.12.2024).

7 Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств: Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 N 49 (ред. от 08.11.2010) // СПС «КонсультантПлюс». — URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_7152/ (дата обращения 05.12.2024).

8 Нематериальные активы: Федеральный стандарт бухгалтерского учета (ФСБУ) 14/2022 // СПС «КонсультантПлюс». — URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_420322/ (дата обращения 05.12.2024).

9 Запасы: Федеральный стандарт бухгалтерского учета (ФСБУ) 5/2019 // СПС «КонсультантПлюс». — URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_348523/ (дата обращения 05.12.2024).

10 Основные средства: Федеральный стандарт бухгалтерского учета (ФСБУ) 6/2023 // СПС «КонсультантПлюс». — URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_365338/ (дата обращения 05.12.2024).

11 Капитальные вложения: Федеральный стандарт бухгалтерского учета (ФСБУ) 26/2023 // СПС «КонсультантПлюс». — URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_365338/ (дата обращения 05.12.2024).

12 Бухгалтерская отчетность организации: Положение по бухгалтерскому учету (ПБУ 4/99) (утв. Приказом Минфина РФ от 06.07.1999 N 43н) (ред. от 25.10.2022) // СПС «КонсультантПлюс». — URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_18609/ (дата обращения 05.12.2024).

13 События после отчетной даты: Положение по бухгалтерскому учету (ПБУ 7/98) (утв. Приказом Минфина РФ от 25.11.1998 N 56н) (ред. от 06.12.2021) // СПС «КонсультантПлюс». – URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_21508/ (дата обращения 05.12.2024).

14 О порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории Российской Федерации: Положение, утверждено Банком России 12.10.2011 N 373-П (ред. от 28.12.2023) // СПС «КонсультантПлюс». – URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_300754/ (дата обращения 05.12.2024).

15 Доходы организации: Положение по бухгалтерскому учету (ПБУ 9/99) (утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 N 32н) (ред. от 24.03.2022) // СПС «КонсультантПлюс». – URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_6208/ (дата обращения 05.12.2024).

16 Расходы организации: Положение по бухгалтерскому учету (ПБУ 10/99) (утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 N 33н) (ред. от 24.03.2022) // СПС «КонсультантПлюс». – URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_12508 (дата обращения 05.12.2024).

17 Учет расходов по займам и кредитам: Положение по бухгалтерскому учету (ПБУ 15/2008) (утв. Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 N 107н) (ред. от 24.11.2022) // СПС «КонсультантПлюс». – URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_81165 (дата обращения 05.12.2024).

Приложение А.

Бухгалтерский баланс

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
на 31 декабря 2023 г.

Организация Акционерное общество «РусГидро Общественный центр обслуживания»
(АО «РусГидро ОЦО»)

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности Деятельность по оказанию услуг в области бухгалтерского учета, по проведению финансового аудита, по налоговому консультированию

Организационно-правовая форма / форма собственности

Непубличное акционерное общество/ Частная собственность

Единица измерения: тыс. руб.

Местонахождение (адрес): 117333, г. Москва, ул. Архитектора Власова, д. 51

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ДА НЕТ

Наименование аудиторской организации/ фамилия, ил. отчетство (при наличии индивидуального аудитора) Общество с ограниченной ответственностью «Группа Финансы»

(ООО «Группа Финансы»)

Идентификационный номер налогоплательщика

аудиторской организации/ индивидуального аудитора

Основной государственный регистрационный номер

аудиторской организации/ индивидуального аудитора

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по ОКВЭД 2

по ОКОПФ / ОКФС

по ОКЕИ

КОДЫ

0710001

31.12.2023

79720677

7804328940

69.2

12267 16

384

ИНН 2312145943

ОГРН 1082312000110

Пояс-нения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
	АКТИВ				
	I. Внеоборотные активы				
3.1	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
3.1.1	Основные средства, в том числе:				
	основные средства	1150	135 501	134 798	116 497
	незавершенное строительство	1151	16 831	5 858	6 902
	права пользования активами	1152	24 035	4 675	6 414
	доходные вложения в материальные ценности	1154	94 635	124 265	103 181
	Финансовые вложения, в том числе:	1160	-	-	-
3.1.2	Финансовые вложения, в том числе:	1170	-	-	-
3.9	Отложенные налоговые активы	1180	18 673	11 240	12 970
3.1.3	Прочие внеоборотные активы	1190	3 013	4 363	5 820
	Итого по разделу I	1100	157 187	150 401	135 287
	II. Оборотные активы				
3.2.1	Запасы	1210	30 405	34 840	18 101
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
3.2.2	Дебиторская задолженность, в том числе:	1230	224 567	117 870	142 561
	Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты), в том числе:				
	прочие дебиторы	1231	-	-	39 836
	Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются менее чем через 12 месяцев после отчетной даты), в том числе:				
	покупатели и заказчики	1232	224 567	117 870	102 725
	авансы выданные	1232.1	176 630	59 088	67 827
	задолженность по налогам и сборам	1232.2	1 622	5 368	4 486
	задолженность от реализации векселей	1232.5	-	7 067	21 405
	прочие дебиторы	1232.6	46 241	46 241	6 405
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов), в том числе:	1232.9	74	106	2 602
3.2.3	Денежные средства и денежные эквиваленты	1240	-	-	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	90 309	103 194	60 386
	Прочие оборотные активы	1260	5 497	2 040	2 601
	Итого по разделу II	1200	350 778	257 944	223 649
	БАЛАНС	1600	507 965	408 345	358 936

Окончание приложения А

Форма 0710001 с. 2

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
	ПАССИВ				
	III. Капитал и резервы				
3.3.1	Уставный капитал	1310	107 723	107 723	107 723
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
3.3.2	Резервный капитал	1380	4 846	3 023	2 816
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток), в том числе:				
	Риски в том числе:	1370	37 270	35 911	(140)
	Расчеты за акции до внесения изменений в учредительные документы	1380	-	-	-
	Итого по разделу III	1300	149 839	146 657	110 199
	IV. Долгосрочные обязательства				
3.4.1	Заемные средства	1410	39 154	78 944	67 419
	обязательства по аренде	1412	39 154	78 944	67 419
3.9	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	39 154	78 944	67 419
	V. Краткосрочные обязательства				
3.5.1	Заемные средства	1510	64 147	47 144	35 762
	обязательства по аренде	1512	64 147	47 144	35 762
3.5.2	Кредиторская задолженность, в том числе:	1520	162 692	79 839	79 079
	задолженность перед поставщиками и подрядчиками	1521	3 242	375	9 833
	задолженность перед персоналом организации	1522	33 536	-	4 360
	задолженность по налогам и сборам и перед государственными внебюджетными фондами	1523	92 130	67 541	49 700
	авансы полученные	1525	32 680	11 923	15 186
	прочая кредиторская задолженность	1529	1 104	-	-
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
3.5.3	Оценочные обязательства	1540	92 133	55 761	66 477
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	318 972	182 744	181 318
	БАЛАНС	1700	507 965	408 345	358 936

Генеральный директор



Д.В. Финкель

07.03.2024

Приложение Б. Отчет о финансовых результатах

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ за январь-декабрь 2023 г.

Организация <u>Акционерное общество «РусГидро Общественный центр обслуживания» (АО «РусГидро ОЦО»)</u>	Форма по ОКУД	0710002
Идентификационный номер налогоплательщика	Дата (число, месяц, год)	31.12.2023
Вид экономической деятельности <u>Деятельность по оказанию услуг в области бухгалтерского учета, по проведению финансового аудита, по налоговому консультированию</u>	по ОКПО	79720677
Организационно-правовая форма / форма собственности	ИНН	7804328940
<u>Непубличное акционерное общество / Частная собственность</u>	по ОКВЭД 2	69.2
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКФС / ОКФС	12267 16
	по ОКЕИ	384

Пояснения	Наименование показателя	Код	За январь-декабрь 2023 г.	За январь-декабрь 2022 г.
3.7.1	Выручка	2110	1 431 765	1 011 990
3.7.2	Себестоимость продаж	2120	(1 286 402)	(901 723)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	145 363	110 267
	Коммерческие расходы	2210	-	-
3.7.2	Управленческие расходы	2220	(65 003)	(43 796)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	80 360	66 471
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	8 321	3 459
	Проценты к уплате	2330	(11 301)	(11 777)
3.8	Прочие доходы	2340	2 568	6 471
3.8	Прочие расходы	2350	(26 840)	(15 553)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	53 108	49 071
3.9	Налог на прибыль в том числе:	2410	(15 292)	(12 614)
	текущий налог на прибыль	2411	(22 725)	(10 884)
	отложенный налог на прибыль	2412	7 433	(1 730)
	Прочее	2460	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	37 816	36 457
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	37 816	36 457
	СПРАВОЧНО			
3.11	Базовая прибыль (убыток) на акцию, руб	2900	0.0165	0.0159
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Генеральный директор



Д.В. Финкель

07.03.2024