

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб)**

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)
1.1. Наличие и движение нематериальных активов

Форма 0710005 с.1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
			первоначальная стоимость	накоплен- ная аморти- зация и убытки от обесцене- ния	Поступило	Выбыло		начислено амортиза- ции	Убыток от обесцене- ния	Переоценка		первоначальная стоимость	накоплен- ная аморти- зация и убытки от обесцене- ния
						первоначальная стоимость	накоплен- ная аморти- зация и убытки от обесцене- ния			Первоначальная стоимость	Накоплен- ная аморти- зация		
Нематериальные активы - всего	5100	за 2021 г.	63	(28)	-	-	-	(7)	-	-	-	63	(35)
	5110	за 2020 г.	63	(21)	-	-	-	(7)	-	-	-	63	(28)
в том числе: Прочие нематериальные активы	5101	за 2021 г.	63	(28)	-	-	-	(7)	-	-	-	63	(35)
	5111	за 2020 г.	63	(21)	-	-	-	(7)	-	-	-	63	(28)

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:	5121	-	-	-

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	код	На 31 декабря 20 21 г.	На 31 декабря 20 20 г.	На 31 декабря 20 19 г.
Всего	5130			

с. 3

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	код	Период	На начало года		поступило	Изменения за период			На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы		первоначальная стоимость	выбыло	часть стоимости, списанная на расходы за период	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
НИОКР - всего	5140	за 20 21 г.	158	(66)				(32)	158	(98)
	5150	за 20 20 г.	158	(35)				(32)	158	(66)
в том числе:	5141	за 20 21 г.	158	(66)				(32)	158	(98)
Технология полифосфатного серебрения с добавлением депронационных алмазов	5151	за 20 20 г.	158	(35)				(32)	158	(66)

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 20 21 г.					
	5170	за 20 20 г.					
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 20 21 г.					
	5190	за 20 20 г.					

2.2. Незавершенные капитальные вложения

	код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 20 <u>21</u> г.		20351		20351	
	5250	за 20 <u>20</u> г.		7667		7667	

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

	код	3а 20 21 г.	3а 20 20 г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	201	515
в том числе:			
Система безопасности № 15067	5261	201	515
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270		

2.4. Иное использование основных средств

	код	На 31 декабря 20 21 г.	На 31 декабря 20 20 г.	На 31 декабря 20 19 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280			
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281			
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282			
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	5438	5438	13382
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284			
Основные средства, переведенные на консервацию	5285			

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	код	Период	На начало года		поступило	Изменения за период			На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка		выбыло (погашено)	накопленная корректировка	начисление процентов (включая доведение перво- начальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	перво-начальная стоимость
Долгосрочные - всего	5301	за 20 <u>21</u> г.								
	5311	за 20 <u>20</u> г.								
Краткосрочные - всего	5305	за 20 <u>21</u> г.	5000			5000				
	5315	за 20 <u>20</u> г.			5000				5000	
Финансовых вложений - итого	5300	за 20 <u>21</u> г.	5000			5000				
	5310	за 20 <u>20</u> г.			5000				5000	

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	код	На 31 декабря 20 21 г.	На 31 декабря 20 20 г.	На 31 декабря 20 19 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	5320			
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	5325			
Иное использование финансовых вложений	5329			

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости		
											себестоимость	резерв под снижение стоимости
Запасы - всего	5400	за 20 <u>21</u> г.	140984	(794)	564032	(533633)	794	(10106)	x	171384	(10106)	
	5420	за 20 <u>20</u> г.	189000	(3952)	557165	(605179)	3952	(794)	x	140984	(794)	
	5401	за 20 <u>21</u> г.	115710		135350	(114803)		(8430)		136257	(8430)	
	5421	за 20 <u>20</u> г.	115674		133040	(133004)				115710		
Готовая продукция, товары для перепродажи	5402	за 20 <u>21</u> г.	12537	(794)	216003	(202053)	794	(1676)		26487	(1676)	
	5422	за 20 <u>20</u> г.	58124	(3952)	212008	(257595)	3952	(794)		12537	(794)	
Товары и готовая продукция отгруженные	5403	за 20 <u>21</u> г.	6562		2962	(7498)				2027		
	5423	за 20 <u>20</u> г.	5741		3512	(2691)				6562		
Затраты в незавершенном производстве	5404	за 20 <u>21</u> г.	5084		208392	(208604)				4872		
	5424	за 20 <u>20</u> г.	8169		208290	(211375)				5084		
Расходы будущих периодов	5407	за 20 <u>21</u> г.	1091		1325	(675)				1741		
	5427	за 20 <u>20</u> г.	1292		315	(514)				1091		

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	код	На 31 декабря 20 21 г.	На 31 декабря 20 20 г.	На 31 декабря 20 19 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату, - всего	5440			
Запасы, находящиеся в залоге по договору, - всего	5445			

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомни- тельным долгам	поступление	погашение	выбыло на финансовый результат	восста- новление резерва	перевод из долго- в кратко- срочную задолжен- ность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомни- тельным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 20 <u>21</u> г.									
	5521	за 20 20 г.									
	5502	за 20 <u>21</u> г.									
	5522	за 20 <u>20</u> г.									
	в том числе: расчеты с покупателями и заказчиками										
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 20 <u>21</u> г.	20184	2611	391577	(342345)		144		41106	2467
	5530	за 20 <u>20</u> г.	27997	2668	415299	(423112)		57		20184	2611
	5511	за 20 <u>21</u> г.	3672	2611	354283	(320640)		144		37315	2467
	5531	за 20 <u>20</u> г.	7112	2668	343875	(347315)		57		3672	2611
	5512	за 20 <u>21</u> г.	1005		37294	(35860)			2439		
авансы выданные прочие	5532	за 20 <u>20</u> г.	8976		67826	(75797)			1005		
	5513	за 20 <u>21</u> г.	15507			14155			1352		
	5533	за 20 <u>20</u> г.	11909		3598				15507		
	5500	за 20 <u>21</u> г.	20184	2611	391577	(342345)		144	x	41106	2467
	5520	за 20 <u>20</u> г.	27997	2668	415299	(423112)		57	x	20184	2611

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	код	На 31 декабря 20 21 г.		На 31 декабря 20 20 г.		На 31 декабря 20 19 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	713	713	3320	3320	77	77
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	524	524	3252	3252	45	45
авансы выданные	5542	77	77	68	68	32	32
прочие	5543	112	112				

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода
				поступление	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность	
						погашение	списание на финансовый результат		
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 20 <u>21</u> г.							
	5571	за 20 <u>20</u> г.							
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 20 <u>21</u> г.	151390	225981		(332271)	(12)		45100
	5580	за 20 <u>20</u> г.	303802	238102		(390514)	(19)		151390
в том числе:	5561	за 20 <u>21</u> г.	3743	203834		(205902)	(3)		1675
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5581	за 20 <u>20</u> г	6174	195204		(197635)	(17)		3743
	5562	за 20 <u>21</u> г.	1198	22147		(23246)	(9)		99
авансы полученные	5582	за 20 <u>20</u> г.	4633	14747		(18182)	(2)		1198
	5563	за 20 <u>21</u> г.	45521			(9052)			36469
расчеты по налогам и сборам	5583	за 20 <u>20</u> г	17370	28151					45521
	5566	за 20 <u>21</u> г.	100928			(94071)			6857
неоплаченные поставки, задолженность перед персоналом организации, задолженность перед гос. внебюджетными фондами, фонд потребления, депонированная з/пл., задолженность по исполнительным листам	5586	за 20 <u>20</u> г.	275625			(174697)			100928
Итого	5550	за 20 <u>21</u> г.	151390	225981		(332271)	(12)	x	45100
	5570	за 20 <u>20</u> г.	303802	238102		(390514)	(19)	x	151390

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	код	На 31 декабря 20 21 г.	На 31 декабря 20 20 г.	На 31 декабря 20 19 г.
Всего	5590	67		7821
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	55		30
авансы полученные	5592	12		7791

6. Затраты на производство

Наименование показателя	код	3а 20 21 г.	3а 20 20 г.
Материальные затраты	5610	113194	147762
Расходы на оплату труда	5620	81334	81091
Отчисления на социальные нужды	5630	23920	23733
Амортизация	5640	9567	9634
Прочие затраты	5650	86320	184750
Итого по элементам	5660	314335	446970
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]) незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670		
	5680	5084	8169
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	319419	455139

7. Оценочные обязательства

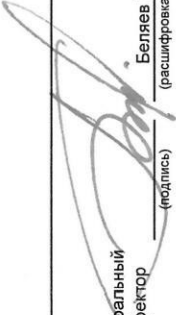
Наименование показателя	код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	175384	49456	13577		211263
в том числе: Резерв предстоящих отпусков	5701	8945	1246			10191
Резерв по вознаграждению по итогам года	5702	44557		10431		34126
Резерв на гарантийный ремонт	5703	120382	48148	1648		166882
Резерв на индексацию з/пл в виде компенсации, в связи с ростом потребительских цен	5704	1500	62	1498		64

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	код	На 31 декабря 20 21 г.	На 31 декабря 20 20 г.	На 31 декабря 20 19 г.
Полученные - всего	5800		1601	
в том числе: Банковская гарантия №1740.1020203БГ от 29.10.2020г	5801		1601	
Выданные - всего	5810			

9. Государственная помощь

Наименование показателя	код	За 20 21 ____ г.	За 20 20 ____ г.
Получено бюджетных средств - всего	5900		
в том числе:			
на текущие расходы	5901		
на вложения во внеоборотные активы	5905		
		На начало года	Возвращено за год
Бюджетные кредиты - всего	5910		На конец года
	5920		

Генеральный
 директор  Беляев И.С.
 (подпись) (расшифровка подписи)
 " 28 " марта 20 22 г.

**Текстовая часть пояснений к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах
ФГУП Центр «Русские ремесла»**

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих правил бухгалтерского учета и отчетности.

Раздел: НМА и НИОКР

В составе нематериальных активов организации отражается:

- товарный знак (знак обслуживания) № 596973, амортизация актива начисляется линейным способом со сроков полезного использования 108 мес.

В составе НИОКР:

- технология полифосфатного серебрения с добавлением детонационных алмазов, амортизация начисляется линейным способом со сроков полезного использования 60 мес.

В отчетности нематериальные активы показываются по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время использования.

Раздел : Основные средства

Объекты основных средств принимаются к учету по фактическим затратам на приобретение (сооружение). В отчетности основные средства отражаются по первоначальной (восстановительной) стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Амортизация по всем группам основных средств и нематериальных активов начисляется линейным способом. Переоценка основных средств и нематериальных активов по текущей рыночной стоимости не производится.

Объекты ОС, стоимость которых не погашается, у предприятия отсутствуют.

У предприятия на основании договора от 30.12.2004 № 16145-и, доп. соглашения от 08.06.2010 находится в аренде земельный участок площадью 4096 кв. м кадастровый № 76:23:03 08 09:0007. Земельный участок находится в собственности РФ, стоимость - 5438 тыс. рублей, учитывается на забалансовом счете.

Раздел: Запасы

С 1 января 2021 года применяется перспективный способ перехода на ФСБУ 5/2019. Запасы отражаются в бухгалтерском балансе по их фактической себестоимости. Фактическая себестоимость ресурсов определяется исходя из фактически произведенных затрат на их приобретение и изготовление с учетом затрат по доставке, без включения процентов по заемным средствам, используемых на приобретение

материальных запасов. Организация не принимает ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд (офисная бумага, картриджи, канцелярские принадлежности). Затраты, входящие в стоимость таких запасов, включаются в расходы периода, в котором они произведены (п. 2 ФСБУ 5/2019)». При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии их оценка производится на предприятии по средней себестоимости.

Готовая продукция отражается в бухгалтерском балансе по фактической производственной себестоимости, исчисляемой по фактическим затратам.

Товары в бухгалтерском учете отражаются по закупочной цене без НДС на единицу товара.

Продукция, не прошедшая всех стадий, предусмотренных технологическим процессом, а также изделия неукomплектованные, не прошедшие технической приемки, относятся к незавершенному производству (объект учета артикул)

Незавершенное производство подлежит учету по фактическим затратам

В фактические затраты незавершенного производства включаются:

- материальные расходы (вспомогательные материалы, без учета стоимости драгметаллов и вставок, которые подлежат списанию на выпуск продукции)
- расходы на оплату труда с отчислениями в фонды;
- общепроизводственные расходы, которые распределяются ежемесячно, пропорционально расходам на оплату труда по каждому объекту учета.

Раздел: Доходы и расходы

Выручка от продажи продукции, выполненных работ и оказанных услуг признается по мере отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг). Она отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

К доходам от обычных видов деятельности относится выручка от продажи продукции и товаров.

Остальные доходы являются прочими.

В составе прочих доходов признаются:

- поступления от продажи иных активов;
- проценты по депозитам;
- доходы, связанные с переоценкой активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте;
- корректировка оценочных резервов;
- кредиторская задолженность, по которым истек срок исковой давности.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением продукции и продажей продукции, приобретением и продажей товаров, а также расходы, осуществление которых связаны с оказанием услуг.

В составе прочих доходов признаются:

- поступления от продажи иных активов;
- проценты по депозитам;
- доходы, связанные с переоценкой активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте;
- корректировка оценочных резервов;
- кредиторская задолженность, по которым истек срок исковой давности.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением продукции и продажей продукции, приобретением и продажей товаров, а также расходы, осуществление которых связаны с оказанием услуг.

Себестоимость, управленческие и коммерческие расходы ежемесячно признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

В составе прочих расходов учитываются:

- расходы, связанные с переоценкой активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте;
- расходы, связанные с выбытием активов.
- отчисления в оценочные резервы.

События после отчетной даты:

- увеличение УК (приказ №644 от 29.12.2021) на сумму 49 400 тыс. рублей, уведомление о регистрации б/н от 27.01.2022;
- непрогнозируемое изменение курсов иностранных валют после отчетной даты в сумме 21 487 тыс. рублей.

При составлении бухгалтерской отчетности за отчетный год организацией в отчете о финансовых результатах отражена прибыль до налогообложения (бухгалтерская прибыль) в размере 19 610 рублей.

Условный расход по налогу на прибыль - 3 922

Не учитываемые доходы при н/обл. - (1 351)

Не учитываемые расходы при н/обл. - 10 450

Отложенный налог на прибыль

за отчетный период
текущий налог на прибыль

- 245
- 13 266

Генеральный директор



Беляев И.С.

Финансовый директор



Копейкин Н. В.