

**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

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Нематериальные активы - всего	5100	за 2022г.	63	(35)				(7)				63	(42)
	5110	за 2021г.	63	(28)				(7)				63	(35)
в том числе:													
товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	5101	за 2022г.	63	(35)				(7)				63	(42)
	5111	за 2021г.	63	(28)				(7)				63	(35)

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5120			
в том числе:	5121			

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5130			

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	Поступило	Выбыло		часть стоимости, списанная за период	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
						первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы			
НИОКР - всего	5140	за 2022 г.	158	(98)				(32)	158	(129)
	5150	за 2021 г.	158	(66)				(32)	158	(98)
	5141	за 2022 г.	158	(98)				(32)	158	(129)
В том числе:										
Технология полифосфатного серебрения с добавлением детонационных алмазов	5151	за 2021 г.	158	(66)				(32)	158	(98)

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 2022 г.					
	5170	за 2021 г.					
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2022 г.					
	5190	за 2021 г.					

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	описано	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 2022 г.		374		374	
	5250	за 2021 г.		20351		20351	
	5241	за 2022 г.		374		374	
в том числе:							
Система безопасности SIGMA-320/L №15067	5251	за 2021 г.		20351		20351	

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

Наименование показателя	Код	за 2022г.	за 2021г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	226	201
в том числе:			
Система безопасности № 15067	5261	226	201
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270		

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 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	5 438	5 438	5 438
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		Изменения за период				На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	выбыло (погашено)	начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
Долгосрочные -	5301	за 2022 г.								
Всего	5311	за 2021 г.								
Краткосрочные -	5305	за 2022 г.								
Всего	5315	за 2021 г.	5000			5000				
Финансовых вложений -	5300	за 2022 г.								
Итого	5310	за 2021 г.	5000			5000				

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге				
- всего	5320			
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи),	5325			
- всего				
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	себестоимость	выбыло резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)
Запасы - всего	5400	за 2022 г.	171384	(10106)	335055	(297274)	(8400)	3945	x
	5420	за 2021 г.	140984	(794)	564032	(533633)	794	(10106)	x
	5401	за 2022 г.	136257	(8430)	82866	(88987)	(10076)	8430	
В том числе:									
Сырье и основные материалы	5421	за 2021 г.	115710		135350	(114803)		(8430)	
Готовая продукция, товары для перепродажи	5402	за 2022 г.	26487	(1676)	149785	(106208)	1676	(4485)	
	5422	за 2021 г.	12537	(794)	216003	(202053)	794	(1676)	
Товары и готовая продукция отгруженные	5403	за 2022 г.	2027		1081	(1623)			
	5423	за 2021 г.	6562		2962	(7498)			
Затраты в незавершенном производстве	5404	за 2022 г.	4872		100970	(99614)			
	5424	за 2021 г.	5084		208392	(208604)			
Расходы будущих периодов	5407	за 2022 г.	1741		353	(842)			
	5427	за 2021 г.	1091		1325	(675)			

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 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 сомнитель- ным долгам	поступление в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	выбыло списание на финансовый результат	восста- новление резерва	перевод из долго- в краткосроч- ную зadolжен- ность	учтенная по условиям договора
Долгосрочная дебиторская зadolженность - всего	5501	за 2022 г.									
	5521	за 2021 г.									
в том числе: расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2022 г.									
	5522	за 2021 г.									
Краткосрочная дебиторская зadolженность - всего	5510	за 2022 г.	41106	2467	337435		(370077)			5760	165
в том числе: расчеты с покупателями и заказчиками	5530	за 2021 г.	20184	2611	391577		(342345)		144	41106	2467
	5511	за 2022 г.	37315	2467	235451		(271579)			1187	165
расчеты с покупателями и заказчиками	5531	за 2021 г.	3672	2611	354283		(320640)		144	37315	2467
	5512	за 2022 г.	2439		100632		(99513)			3568	
авансы выданные	5532	за 2021 г.	1005		37294		(35860)			2439	
	5513	за 2022 г.	1352		1352		1015			1015	
прочие	5533	за 2021 г.	15507				14155			1352	
	5500	за 2022 г.	41106	2467	337435		(370777)		x	5760	165
Итого	5520	за 2021 г.	20184	2611	391577		(342345)		144	41106	2467

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.	
		учтенная по условиям Договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям Договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям Договора	балансовая стоимость
Всего		5540	959	713	713	3320	3320
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541			524	524	3252	3252
авансы выданные	5542	931	931	77	77	68	68
прочие	5543	28	28	112	112		

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	выбыло			перевод из долгосрочную задолженности
							списание на финансовый результат			
Долгосрочная кредиторская задолженность всего	5551	за 2022 г.								
	5571	за 2021 г.								
Краткосрочная кредиторская задолженность всего	5560	за 2022 г.	45100	267196		(290884)			21412	
	5580	за 2021 г.	151390	225981		(332271)	(12)		45100	
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2022 г.	1675	167582		(166857)			2400	
	5581	за 2021 г.	3743	203834		(205902)	(3)		1675	
авансы полученные	5562	за 2022 г.	99	29228		(27064)			2263	
	5582	за 2021 г.	1198	22147		(23246)	(9)		99	
расчеты по налогам и сборам	5563	за 2022 г.	36469	70386		(95536)			11319	
	5583	за 2021 г.	45521			(9052)			36469	
неофактурованные поставки, задолженность перед персоналом организации, задолженность перед гос. внебюджетными фондами, фонд потребления, депонированная з/пл, задолженность по исполнительным листам	5566	за 2022 г.	6857			(1427)			5430	
	5586	за 2021 г.	100928			(94071)			6857	
Итого	5550	за 2022 г.	45100	267196		(290884)		x	21412	
	5570	за 2021 г.	151390	225981		(332271)	(12)	x	45100	

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5590	36	67	
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	1	55	
авансы полученные	5592	35	12	

6. Затраты на производство

Наименование показателя	код	За 2022 г.	За 2021 г.
Материальные затраты	5610	88055	113194
Расходы на оплату труда	5620	65460	81334
Отчисления на социальные нужды	5630	20026	23920
Амортизация	5640	9004	9567
Прочие затраты	5650	13438	86320
Итого по элементам	5660	195983	314335
Изменение остатков (прирост [-]), уменьшение [+] незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	4872	5084
	5680		
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	200855	319419

7. Оценочные обязательства

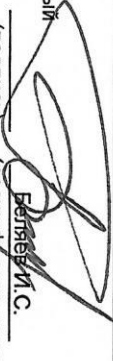
Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	211263	18552	27519		212328
в том числе: Резерв предстоящих отпусков	5701	10191		3887		6304
Резерв по вознаграждению по итогам года	5702	34126	17551	10503		27078
Резерв на гарантийный ремонт	5703	166682	1001	13065		178946
Резерв на индексацию з/пл в виде компенсации, в связи с ростом потребительских цен	5704	64		64		

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Полученные - всего	5800	2795		1601
в том числе:				
Независимая гарантия №L.M0109224136 от 05.09.2022г. Локобанк	5801	2795		
Банковская гарантия №1740.102020ЭБГ от 29.10.2020г	5802			1601
Выданные - всего	5810			

9. Государственная помощь

Наименование показателя	код	За 20 22 г. ¹	За 20 21 г. ²		
Получено бюджетных средств - всего	5900				
в том числе:					
на текущие расходы	5901				
на вложения во внеоборотные активы	5905				
	код	На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Бюджетные кредиты - всего	20 22 г. ¹				
в том числе:	20 22 г. ¹				
	5910				
	5911				

Генеральный директор  Беликов И. С.
(подпись) (расшифровка подписи)
" " 20 22 г.

И.о. главного бухгалтера  Хухарева И. Ю.
(подпись) (расшифровка подписи)

**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

С 1 января 2022 года применяется перспективный способ перехода на ФСБУ 6/2020. ОС признаются объекты стоимостью свыше 500 тыс. руб.

В связи, с применением предприятием с 1 января 2022 года ФСБУ 6/2020 изменено вступительное сальдо в бухгалтерском балансе (на 31.12.2021г.) на сумму 14092 тыс. руб. по остаточной стоимости ОС.

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, не используемых объектов основных средств, когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации, ОС предоставленные за плату во временное пользование, балансовая стоимость ОС, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в т.ч. находящихся в залоге на отчетную дату 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 неукомплектованные, 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.

Среднесписочная численность за 2022 год составила 142 человека.

События после отчетной даты:

Существенное событие после отчетной даты в бухгалтерской отчетности за отчетный год отсутствуют.

При составлении бухгалтерской отчетности за отчетный год организацией в отчете о финансовых результатах отражена чистая прибыль (бухгалтерская прибыль) в размере 15 091 рублей.

В соответствии с п.10 ПБУ 4/99 с корректированы данные прошлого года в отчете о финансовых результатах за 2021г., в соответствии с требованием сопоставимости отчетных данных, предприятие из-за отказа в применении ПБУ 18 с 1 января 2022 года откорректировало показатели отчета о финансовых результатах за 2021г. :

Графа 5 за 2021г.

Строка 2412 – 0

Строка 2410 – 245 тыс. руб.

Строка 2400 – 11374 тыс. руб.

Генеральный директор

И.о.главного бухгалтера



Беляев И.С.

Хухарева И.Ю.