

**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	Выбыло		начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Нематериальные активы - всего	5100	за 2023 г.	63	(42)				(7)				63	(49)
	5110	за 2022 г.	63	(35)				(7)				63	(42)
в том числе:													
Объекты интеллектуальной деятельности (исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности) из них	5101	за 2023 г.	63	(42)				(7)				63	(49)
	5111	за 2022 г.	63	(35)				(7)				63	(42)
у владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	5105	за 2023 г.	63	(42)				(7)				63	(49)
	5115	за 2022 г.	63	(35)				(7)				63	(42)

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5120			
в том числе:	5121			

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 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 на расходы за период	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
						первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы			
НИОКР - всего	5140	за 2023 г.	158	(129)				(29)	158	(158)
	5150	за 2022 г.	158	(98)				(32)	158	(129)
в том числе:	5141	за 2023 г.	158	(129)				(29)	158	(158)
Технология полифосфатного серебрения с добавлением детонационных алмазов	5151	за 2022 г.	158	(98)				(32)	158	(129)

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 2023 г.					
	5170	за 2022 г.					
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2023 г.					
	5190	за 2022 г.					

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

[illegible]

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	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 2023 г.		30338		30338	
	5250	за 2022 г.		374		374	

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

Наименование показателя	Код	за 2023 г.	за 2022 г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260		226
в том числе: Система безопасности № 15067	5261		226
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270		

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 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	7265	5438	5438
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

[illegible]

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 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		поступления и затраты	Изменения за период		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	На конец периода	
			себестоимость	величина резерва под снижение стоимости		выбыло	резерв под снижение стоимости			себестоимость	величина резерва под снижение стоимости
Запасы - всего	5400	за 2023 г.	209166	(14561)	912702	(871787)	(10467)	14561	х	250082	(10467)
	5420	за 2022 г.	171384	(10106)	335055	(297274)	(8400)	3945	х	209166	(14561)
в том числе:	5401	за 2023 г.	130137	(10076)	271757	(231690)	(9002)	10076		170205	(9002)
Сырье и основные материалы	5421	за 2022 г.	136257	(8430)	82866	(88987)	(10076)	8430		130137	(10076)
Готовая продукция, товары для перепродажи	5402	за 2023 г.	70064	(4485)	343002	(347294)	(1465)	4485		65772	(1465)
	5422	за 2022 г.	26487	(1676)	149785	(106208)	1676	(4485)		70064	(4485)
Товары отгруженные	5403	за 2023 г.	1485		5405	(2452)				4439	
	5423	за 2022 г.	2027		1081	(1623)				1485	
Затраты в незавершенном производстве	5404	за 2023 г.	6228		291632	(289389)				8470	
	5424	за 2022 г.	4872		100970	(99614)				6228	
Расходы будущих периодов	5407	за 2023 г.	1252		906	(962)				1196	
	5427	за 2022 г.	1741		353	(842)				1252	

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 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 сомнительным долгам	поступление		выбыло			перевод из долго- в краткосрочную задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2023 г.										
	5521	за 2022 г.										
в том числе:	5502	за 2023 г.										
расчеты с покупателями и заказчиками	5522	за 2022 г.										
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2023 г.	5760	165	20495		1257		(165)		25483	41
	5530	за 2022 г.	41106	2467	337435		(370077)				5760	165
в том числе:	5511	за 2023 г.	1187	165	763		(1017)		(165)		934	41
расчеты с покупателями и заказчиками	5531	за 2022 г.	37315	2467	235451		(271579)				1187	165
авансы выданные	5512	за 2023 г.	3558		18717		(3021)				19254	
	5532	за 2022 г.	2439		100632		(99513)				3558	
прочие	5513	за 2023 г.	1015		1015		5295				5295	
	5533	за 2022 г.	1352		1352		1015				1015	
Итого	5500	за 2023 г.	5760	165	20495		1257		(165)	x	25483	41
	5520	за 2022 г.	41106	2467	337435		(370077)			x	5760	165

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	664	623	959	959	713	713
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	41				524	524
авансы выданные	5542	599	599	931	931	77	77
прочие	5543	24	24	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
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосроч ную задолжен ность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат		
Долгосрочная кредиторская задолженность всего	5551	за 2023__ г.							
	5571	за 2022__ г.							
Краткосрочная кредиторская задолженность всего	5560	за 2023__ г.	21412	462637	2	(448466)			35583
	5580	за 2022__ г.	45100	267196		(290884)			21412
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2023__ г.	2400	433309		(431481)			4228
	5581	за 2022__ г.	1675	167582		(166857)			2400
авансы полученные	5562	за 2023__ г.	2263	23831		(8380)			17714
	5582	за 2022__ г.	99	29228		(27064)			2263
расчеы по налогам и сборам	5563	за 2023__ г.	11319	5497	2	(7226)			9590
	5583	за 2022__ г.	36469	70386		(95536)			11319
прочая	5566	за 2023__ г.	5430			(1379)			4051
	5586	за 2022__ г.	6857			(1427)			5430
Итого	5550	за 2023__ г.	21412	462637	2	(448466)		x	35583
	5570	за 2022__ г.	45100	267196		(290884)		x	21412

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 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 2023 г.	За 2022 г.
Материальные затраты	5610	222193	88055
Расходы на оплату труда	5620	88263	65460
Отчисления на социальные нужды	5630	26766	20026
Амортизация	5640	8554	9004
Прочие затраты	5650	62978	13438
Итого по элементам	5660	408754	195983
Изменение остатков (прирост [-]), уменьшение [+]) незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	8470	4872
	5680		
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	417224	200855

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	212328	56905	(173931)		95302
в том числе: Резерв предстоящих отпусков	5701	6304	7199			13503
Резерв по вознаграждению по итогам года	5702	27078	19617	(19318)		27377
Резерв на гарантийный ремонт	5703	178946	29167	(154613)		53500
Резерв на индексацию з/пл в виде компенсации, в связи с ростом потребительских цен	5704		922			922

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Полученные - всего	5800	2493	2795	
в том числе:				
Банковская гарантия ПСБ №22336-23-10 от 20.06.23г., Банковская гарантия ПАО АБСОЛЮТ БАНК №10716546 от 07.12.23г.	5801	2493		
Банковская гарантия №LM0109224136 от 05.09.2022г. ЛокоБанк	5802		2795	
Выданные - всего	5810			

9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	за 2023__ г.		за 2022__ г.	
Получено бюджетных средств - всего	5900				
в том числе:					
на текущие расходы	5901				
на вложения во внеоборотные активы	5905				
Бюджетные кредиты - всего		На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
	за 2023__ г. 5910				
	5920				

Генеральный
директор

(подпись)

Беляев И.С.

(расшифровка подписи)

"26" марта 20__ 24 г.

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

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

Раздел : НМА и НИОКР

В составе нематериальных активов организации отражается:

- товарных знак (знак обслуживания) № 596973, амортизация актива начисляется линейным способом со СПИ 108 мес.

В составе НИОКР:

- Технология полифосфатного серебрения с добавлением детонационных алмазов, амортизация актива начисляется линейным способом со СПИ 60 мес.

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

Раздел: Основные средства

Организация осуществляет бухгалтерский учет ОС в соответствии с требованиями ФСБУ 6/2020. ОС признаются объекты стоимостью свыше 500 тыс. руб. исключение составляют ОС, приобретенные по договорам субсидий и договорам о безвозмездной передаче, имеющие стоимость ниже лимита.

В отчетности ОС отражаются по первоначальной (восстановительной) стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время использования. Амортизация по всем группам ОС и нематериальных активов начисляется линейным способом. Переоценка ОС и нематериальных активов по текущей рыночной стоимости не производится.

Объекты ОС, стоимость которых не погашается, не используемых объектов ОС, когда это не связано с сезонными особенностями деятельности предприятия, ОС, представленные за плату во

временное пользование, балансовая стоимость ОС, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав предприятия, в т.ч. на находящихся в залоге на отчетную дату отсутствуют.

У предприятия. находится в аренде земельный участок площадью 4096 кв. м кадастровый № 76:23:03 08 09:0007 на основании договора от 30.12.2004г. № 16145-и, доп. соглашения от 08.06.2010 г. №А/10-22з, соглашение от 13.12.2018 №А/18-350з.Земельный участок находится в собственности РФ;

Земельный участок площадью 3940кв.м. кадастровый № 77:01:0001012:13 находится в аренде на основании договора от 07.06.2018 г. № А/18-305з, соглашения к договору аренды от 09.12.2019 № С/19-422з, дополнительное соглашение от 15.01.2019 г. №А/19-358з. Земельный участок находится в собственности РФ.

Организация осуществляет бухгалтерский учет капитальных вложений в соответствии с требованиями ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Для целей бухгалтерского учета к капитальным вложениям относятся затраты на приобретение ,создание, улучшение и восстановление объектов ОС, организация учитывает запасы для капитальных вложений В сумму фактических затрат при признании капитальных вложений включаются все виды затрат, установленные п. 10 ФСБУ 26/2020. Суммы, уплаченные и подлежащие уплате включаются в стоимость капитальных вложений.

Раздел: Запасы

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 покупателям. 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.

Себестоимость, управленческие и управленческие 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 2023 год составила 142 человека.

События после отчетной даты:

Существенные события после отчетной даты в бухгалтерской отчетности за отчетный год отсутствуют.

Генеральный директор:

Главный бухгалтер:



Беляев И.С.

Чистова С.А.