

Пояснительная записка ООО «Тотемский Маслозавод» к Бухгалтерской отчетности за 2020 год

ООО «Тотемский Маслозавод» (далее – Общество) является субъектом малого предпринимательства и применяет положения пункта 4 статьи 6 Федерального закона «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ от 06.12.2011г. ООО «Тотемский Маслозавод» применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета и формирует упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность в составе Бухгалтерский баланс, Отчет о финансовых результатах, пояснительная записка.

С 01 января 2020 года изменился порядок признания общехозяйственных расходов, предусмотренный учетной политикой Общества. До 31.12.2019 года признание общехозяйственных расходов производилось путем списания за затраты основного производства (счет 20), общехозяйственные расходы участвовали в формировании себестоимости готовой продукции и увеличивали остаток на счете учета готовой продукции (счет 43).

С 01.01.2020 способ признания общехозяйственных расходов изменился на метод «Директ костинг», то есть расходы списываются на финансовые результаты (счет 90).

Этот фактор повлиял на себестоимость готовой продукции, и финансовый результат.

Пункт 15 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» предусматривает ретроспективно отражать в отчетности последствия изменений учетной политики. В связи с чем изменились показатели отчетности за прошлые отчетные периоды. Эти изменения повлияли на:

- показатели Бухгалтерского баланса:

Строка 1210 «Запасы», тыс.руб.

Показатели	на 31.12.2020	на 31.12.2019			на 31.12.2018		
		после коррек- тировки	до коррек- тировки	Откло- нение	после коррек- тировки	до коррек- тировки	Откло- нение
Запасы	38 741	20 195	20 999	-804	8 643	9 098	-455
Материалы	25 224	12 254	12 253	0	5 824	5 824	0
Готовая продукция	13 154	7 894	8 697	-804	2 738	3 194	-455
Товары	4	1	1	0	1	1	0
Расходы будущих периодов	360	47	47	0	79	79	0

Строка 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)», тыс.руб.

Показатели	на 31.12.2020	на 31.12.2019			на 31.12.2018		
		после коррек- тировки	до коррек- тировки	откло- нение	после коррек- тировки	до коррек- тировки	откло- нение
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	-21 003	-23 925	-23 121	-804	-36 237	-35 782	-455

- показатели Отчета о финансовых результатах:

Показатели	Код строки	после коррек-тировки	до коррек-тировки	откло-нение	Пояснение
Выручка	2110	289 586	289 586	0	
Себестоимость продаж	2120	-307 307	-337 810	30 503	Выделены управленческие расходы в строку 2220, изменился способ списания управленческих расходов
Валовая прибыль (убыток)	2100	-17 721	-48 224	30 503	
Коммерческие расходы	2210	0	0	0	
Управленческие расходы	2220	-30 936	0	-30 936	Выделены из общей суммы затраты по методу "Директ-костинг"
Прибыль (убыток) от продаж	2200	-48 657	-48 224	-433	
Доходы от участия в других организациях	2310	0		0	
Проценты к получению	2320	0		0	
Проценты к уплате	2330	-9 537	-9 538	1	
Прочие доходы	2340	83 667	83 667	0	
Прочие расходы	2350	-13 159	-13 244	85	изменилась себестоимость готовой продукции использованной на нужды предприятия
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	12 314	12 661	-347	