

В МР ИФНС №9 по г.Калининграду
от ООО «ПАВА ПРО»
ИНН 3906334449
КПП 390601001
ул.Сергеева, д.49а, кв.19
Калининград г.
Тел: (4012)21-24-00

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

К бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках за 2020 год.

Общество с ограниченной ответственностью «ПАВА ПРО» создано в сентябре 2014 года. Учредителем общества является физическое лицо Молчанов Виталий Владимирович, обязанности директора возложены на Молчанову Наталью Федоровну.

Коммерческая деятельность предприятия осуществляется с 1 октября 2014 года.

Численность коллектива ООО «ПАВА ПРО» на сегодняшний день составляет 6 человек, из них 4 человек пенсионеры, с каждым работником заключен трудовой договор.

2020 год очередной трудный год для нашего предприятия на выживание. Год был очень, очень сложным, а причины те же, что и прошлые годы не стабильность в стране, вечный кризис, спад производственной активности, сокращение производств, упал спрос и на наши услуги - пошив и ремонт одежды, уменьшилось количество индивидуальных заказов. Эпидемия коронавируса тоже очень отразился на нашей работе. Ни какой поддержки от государства не получили. По сравнению с прошлым годом сократилась численность работающих. Работа стала носить конкретно сезонный характер.

За 2020 год фонд начисленной и выплаченной заработной платы составляет:

№пп	Наименование операции	Сумма (руб.)
1	Начисленная заработная плата работников	1317040,41
2	Сумма непопадающая под обложение страховыми взносами (больничные, декретные, пособия по уходу за ребенком), в том числе:	–
	– за счет средств Фонда Социального Страхования	–
	– за счет средств ООО «Пава Сервис»	–
3	Общая сумма начислений по заработной плате	1317040,41
4	Начисленный налог на доходы физических лиц	169032=
5	Перечисленный в бюджет налог на доходы физических лиц	169032=
6	Выплаченная заработная плата	1148008,41

	работникам	
--	------------	--

Коммерческую деятельность ООО «ПАВА ПРО» осуществляет на производственных площадях, арендованных у ИП Зятковой М.Ф., являющейся собственником помещения, расположенного по адресу г.Калининград, ул.Репина, 24.

Основным видом деятельности ООО «ПАВА ПРО» является 14.13 – производство верхней одежды: пошив форменной одежды для школьников, кадетов, лицеистов, корпоративных клиентов, а так же ремонт и пошив по индивидуальным заказам.

ООО «ПАВА ПРО» работает по упрощенной системе налогообложения с даты постановки на налоговый учет и в качестве объекта налогообложения применяет (доходы, уменьшенные на величину расходов)*15%.

1.ЗАПАСЫ

ПОЯСНЕНИЯ К СТРОКЕ 1210 БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

РАЗДЕЛА №2 «ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ - ЗАПАСЫ»

В ООО «ПАВА ПРО» счет 10 "Материалы" предназначен для обобщения информации о наличии и движении ткани, швейной фурнитуры, запасных частей, инвентаря и хозяйственных принадлежностей, тары и т.п. ценностей организации (в том числе находящихся в пути и переработке).

Материалы учитываются на счете 10 "Материалы" по фактической себестоимости их приобретения.

К счету 10 "Материалы" открыты субсчета:

10-1 "Сырье и материалы";

10-9 "Инвентарь и хозяйственные принадлежности";

Приход материалов, фактически поступивших в ООО «ПАВА ПРО», отражается записью по дебету счета 10 "Материалы" и кредиту счетов 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками", 71 "Расчеты с подотчетными лицами", 19 «НДС по Белоруссии учитывается а стоимости швейных материалов».

Фактический расход материалов в производстве или для других хозяйственных целей отражается по кредиту счета 10 "Материалы" в корреспонденции со счетами учета затрат на производство 20 «Основное производство», 41 «Товары».

Таблица прихода материалов ООО «ПАВА ПРО» за 2020 год. (оборот по дебету счета №10)

№пп	Месяц	Счет 60	Счет 71	Счет 19	Всего
1.	январь		3954,17		3954,17
2.	февраль	61805,07	12128,93	9998=	83932=
3.	март	128360,8	20954,23	25672=	174987,03
4.	апрель		35631=		35631=
5.	май		13967,55		13967,55
6.	июнь		7861=		7861=
7.	июль	214644,04	42848,93	33631=	291123,97
8.	август	27444=	17353,18		44797,18
9.	сентябрь	89277,62	21968=	17856=	129101,62
10.	октябрь	56633,65	19225,86	7876=	83735,51
11.	ноябрь	5728,8	19349,61		25078,41
12.	декабрь	2215,5	10079,68		12295,18
		586109,48	225322,14	95033=	906464,62

Таблица расхода материалов ООО «ПАВА ПРО» за 2020 год. (оборот по кредиту счета №10)

№пп	Месяц	Счет 20	Счет 41	Счет 90	Всего
1.	январь		5874,43		5874,43
2.	февраль		13402,24		13402,24
3.	март	1321=	14426,51	1580,23	17327,74
4.	апрель		56678,4		56678,4
5.	май		19820,47		19820,47
6.	июнь		93089,14		93089,14
7.	июль		298969,1		298969,1
8.	август	736,44	222041,69		222778,13
9.	сентябрь		103987,72		103987,72
10.	октябрь		17448,01		17448,01
11.	ноябрь		30576,23		30576,23
12.	декабрь		98279,75		98279,75
		2057,44	974593,69	1580,23	978231,36

Таблица 1.Счет 10 «Материалы» (Оборотно-сальдовая ведомость) за 2020год.

Остаток на 31.12.2019г.	Оборот по дебету в 2020г. (поступило)	Оборот по кредиту в 2020г. (выбыло)	Остаток на 31.12.2020г.
187505,06	906464,62	978231,36	115738,32

В ООО «ПАВА ПРО» счет 41 "Товары" предназначен для обобщения информации о наличии и движении товарно-материальных ценностей, приобретенных в качестве товаров для продажи и собственной произведенной готовой продукции.

Оприходование прибывших на склад товаров и тары отражается по дебету счета 41 "Товары" в корреспонденции со счетом 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" по стоимости их приобретения. Собственная готовая продукция отражается по дебету счета 41 «Товары» в корреспонденции со счетом 10 «Материалы».

В бухгалтерском учете ООО «ПАВА ПРО» выручка от продажи товаров и готовой продукции. Их стоимость списывается со счета 41 "Товары" в дебет счета 90 "Продажи".

Таблица прихода товара и готовой продукции ООО «ПАВА ПРО» 2020 год. (оборот по дебету счета №41)

№пп	Месяц	Счет 60	Счет 10	Счет 19	Счет 71	Всего
1.	январь		5874,43			5874,43
2.	февраль		13402,24			13402,24
3.	март		14426,51			14426,51
4.	апрель		56678,4			56678,4

5.	май		19820,47			19820,47
6.	июнь		93089,14			93089,14
7.	июль		298969,1			298969,1
8.	август		222041,69			222041,69
9.	сентябрь		103987,72			103987,72
10.	октябрь		17448,01			17448,01
11.	ноябрь		30576,23			30576,23
12.	декабрь		98279,75			98279,75
			974593,69			974593,69

Таблица продажа товаров и готовой продукции ООО «ПАВА ПРО» 2020 год. (оборот по кредиту счета №41)

№пп	Месяц	Счет 90	Счет 60	Всего
1.	январь	8343,07		8343,07
2.	февраль	18557,92		18557,92
3.	март	15564,31		15564,31
4.	апрель	56678,4		56678,4
5.	май	20231,91		20231,91
6.	июнь	105554,22		105554,22
7.	июль	309318,96		309318,96
8.	август	222041,69		222041,69
9.	сентябрь	103987,72		103987,72
10.	октябрь	17448,01		17448,01
11.	ноябрь	30576,23		30576,23
12.	декабрь	98279,75		98279,75
		1006582,19		1006582,19

Таблица 2.Счет 41 «Товары» (Оборотно-сальдовая ведомость) за 20год.

Остаток на 31.12.2019г.	Оборот по дебету в 2020г. (поступило)	Оборот по кредиту в 2020г. (выбыло)	Остаток на 31.12.2020г.
31988,5	974593,69	1006582,19	0

В ООО «ПАВА ПРО» счет №20 предназначен для обобщения информации о затратах при выполнении работ и оказанием услуг целью которого и является создание данного предприятия.

По дебету счета №20 в ООО «ПАВА ПРО» отражаются прямые расходы, связанные непосредственно с выполнением работ и оказанием услуг - расчеты с персоналом по оплате труда (счет №70), расчеты с поставщиками и подрядчиками (счет №60), расчеты по социальному страхованию и обеспечению (счет №69), расчеты с подотчетными лицами (счет №71), расчеты с разными дебиторами и кредиторами (счет №76), материалы (счет №10), прочие доходы и расходы (счет №91).

По кредиту счета №20 в ООО «ПАВА ПРО» отражаются суммы фактической себестоимости выполненных работ и услуг. Эти суммы списываются со счета №20 в дебет счета №90 «Продажи».

В конце каждого месяца оформляется бухгалтерская справка №1 по счету №20. Аналитический учет в ООО «ПАВА ПРО» ведется по видам затрат на выполненные работы и оказанные услуги.

Остаток по счету №20 в ООО «Пава Сервис» на конец месяца показывает стоимость незавершенного производства.

Таблица затрат ООО «ПАВА ПРО» за 2020 год. (оборот по дебету счета №20)

№пп	Месяц	Счет 60	Счет 91	Счет 69	Счет 70	Счет 71	Счет 76	Счет 10	Всего
1.	январь	32552,28	5350,3	27150,46	89310,72	4582,05	120000		278945,81
2.	февраль	35205,77	3397,07	33447,62	110025,07	2299	120000		304374,53
3.	март	34358,87	2739,02	33281,59	109478,89	8576,83	120000	1321	309756,20
4.	апрель	34271,35	4805,13	32561,9	122932,62	366	120000		314937
5.	май	17623,66	4381,68	32518,99	125247,23	4307,6	100000		284079,16
6.	июнь	17298,87	3765	30333,66	115100,17		100000		266497,7
7.	июль	31396,49	12533,36	28749,62	108168,26	1466,99	120000		302314,72
8.	август	30487,04	20857,3	30652,86	116340,02	7378,9	120000	736,44	326452,56
9.	сентябрь	21514,32	7382,5	29267,7	111967,08	3431,11	120000		293562,71
10.	октябрь	39427,89	7941,45	27952,69	108168,39	1222	120000		304712,42
11.	ноябрь	43664,09	1944,37	30161,83	114914,9	1493,3	70000		262178,49
12.	декабрь	35278	4793,6	22333,48	85387,06	474	120000		268266,14
		373078,63	79890,78	358412,4	1317040,41	35597,78	1350000	2057,44	3516077,44

Таблица затрат ООО «ПАВА ПРО» за 2020 год (оборот по кредиту счета №20)

№пп	Месяц	Счет 60	Счет 91	Счет 69	Счет 70	Счет 71	Счет 76	Счет 10	Всего
1.	январь	32552,28	5350,3	27150,46	89310,72	4582,05	120000		278945,81
2.	февраль	35205,77	3397,07	33447,62	110025,07	2299	120000		304374,53
3.	март	34358,87	2739,02	33281,59	109478,89	8576,83	120000	1321	309756,20
4.	апрель	34271,35	4805,13	32561,9	122932,62	366	120000		314937
5.	май	17623,66	4381,68	32518,99	125247,23	4307,6	100000		284079,16
6.	июнь	17298,87	3765	30333,66	115100,17		100000		266497,7
7.	июль	31396,49	12533,36	28749,62	108168,26	1466,99	120000		302314,72
8.	август	30487,04	20857,3	30652,86	116340,02	7378,9	120000	736,44	326452,56
9.	сентябрь	21514,32	7382,5	29267,7	111967,08	3431,11	120000		293562,71
10.	октябрь	39427,89	7941,45	27952,69	108168,39	1222	120000		304712,42

11.	ноябрь	43664,09	1944,37	30161,83	114914,9	1493,3	70000		262178,49
12.	декабрь	35278	4793,6	22333,48	85387,06	474	120000		268266,14
		373078,63	79890,78	358412,4	1317040,41	35597,78	1350000	2057,44	3516077,44

Доля заработной платы работников ООО «ПАВА ПРО» в себестоимости выполненных работ составляет 37,46% от суммы общих затрат.
 $1317040,41/3516077,44*100\%=37,46\%$

Таблица 3.(Оборотно-сальдовая ведомость) за 2020год.

Остаток на 31.12.2019г.	Оборот по дебету в 2020г. (поступило)	Оборот по кредиту в 2020г. (выбыло)	Остаток на 31.12.2020г.
0	3516077,44	3516077,44	0

Таким образом, для пояснения строки 1210 бухгалтерского баланса за отчетный 2020 год составлена таблица 1.1 «Наличие и движение запасов» в разделе 1.Запасы на основании оборота счетов №10, 20, 41 за 2018г. таблицы 1, 2, 3

1.1. Наличие и движение запасов

тыс.руб.

Наименование показателя	Код	Период	На начала года себестоимость	Изменения за период		На конец периода себестоимость
				поступление и затраты	выбыло себестоимось	
Запасы - всего	5400	за 2019г.	696	5271	5747	220
	5420	за 2020г.	220	5397	5501	116
в том числе: Материалы (таб.1)	5402	за 2020г.	188	906	978	116
Товары (таб.2)		за 2020г.	32	975	1007	0
незавершенное Производство (таб.3)		за 2020г.	0	3516	3516	0

2.ДЕБИТОРСКАЯ И КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

ПОЯСНЕНИЯ К СТРОКЕ 1230 БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА
РАЗДЕЛА №2 «ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ – ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ»

В ООО «ПАВА ПРО» по счету 62 отражаются все расчеты с покупателями и заказчиками, а по счету 60 все расчеты с поставщиками и подрядчиками. Сумма выручки отражается бухгалтерской проводкой ДЕБЕТ 62 – КРЕДИТ 90-1. на основании отпуска по накладной, по акту выполненных работ, по бланкам строгой отчетности. Оплата по выставленным документам отражается ДЕБЕТ 51 – КРЕДИТ 62. Расчеты с поставщиками отражаются : по ДЕБЕТУ 60 – оплата поставщику товара (работ, услуг), а по КРЕДИТУ 60 – поставка товара (работ, услуг) поставщиком предприятию.

Таблица по расчетам с покупателями и поставщиками за 2020 год

№пп	Месяц	Оборот по дебету счета 62	Оборот по дебету счета 60	Оборот по кредиту счета 62	Оборот по кредиту счета 60
1.	январь	108019	30026,52	115635	
2.	февраль	163538	31672,54	169622	61805,07
3.	март	133984	128408,15	129084	128360,8
4.	апрель	442440		441520	
5.	май	476840		318850	26,52
6.	июнь	544520	121000	413970	180,33
7.	июль	920833	94644,04	768283	214644,04
8.	август	1031419	117353,89	1126644	27444
9.	сентябрь	535640	39255,04	703800	89602,62
10.	октябрь	174355	17378,61	289960	56940,92
11.	ноябрь	181135	5728,8	272960	6399,8
12.	декабрь	424085	2215,5	416170	2364,17
		5136808	587683,09	5166498	587768,27
	ИТОГО:	5724491,09		5754266,27	

Таблица 4. (Оборото-сальдовая ведомость) за 2020 год.

№ счета	Остаток на 31.12.2019г.	Оборот по дебету за 2020г. (поступило, оплатили)	Оборот по кредиту за 2020. (выбыло, поступило)	Остаток на 31.12.2020г.
Сч. 62	31590=	5136808=	5166498=	1900=
Сч. 60	132,53=	587683,09	587768,27	47,35
	31722,53=	5724491,09	5754266,27	1947,35

Для пояснения строки 1230 «Дебиторская задолженность» Бухгалтерского баланса составлена таблица 2.1. «Наличие и движение дебиторской задолженности» в разделе 2. Дебиторская и кредиторская задолженность на основании оборотов по счетам 62 и 60. Таблица 2.1 раскрывает информацию о величине дебиторской задолженности на начало и конец периода, поступлениях и выбытии дебиторской задолженности. Данные в таблице представляют краткосрочную дебиторскую задолженность. Долгосрочная дебиторская задолженность на предприятии отсутствует.

2.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

тыс.руб.

Наименование показателя	Код	Период	На начала года	Изменения за период		Остаток на конец периода
			учтенная по условиям договора	поступление	выбыло	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	погашение	
Краткосрочная дебиторская задолженность всего	5510	за 2019г.	19	6043	6030	32
	5530	за 2020г.	32	5724	5754	2
в том числе: по расчетам с поставщиками и подрядчиками (сч.60)	5511	за 2019г.	2	730	732	0
	5531	за 2020г.	0	588	588	0
по расчетам с покупателями и заказчиками (сч.62)	5512	за 2019г.	17	5313	5298	32
	5532	за 2020г.	32	5137	5167	2

ПОЯСНЕНИЯ К СТРОКЕ 1520 БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА РАЗДЕЛА №3 «КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА – КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ»

В ООО «ПАВА ПРО» по счету 60 отражают все обязательства перед поставщиками и подрядчиками, по счету 66 – заемные средства, по счету 62 отражаются все расчеты с покупателями и заказчиками, по счету 68 – перед бюджетом по налогам и сборам, по счету 69 – перед внебюджетными фондами по обязательному страхованию, по счету 70 – перед персоналом, по счету 71 – перед персоналом по авансовым отчетам, по счету 76 – перед арендодателями.

Таблица по обязательствам за 2020год.

НАЧИСЛЕНО 2020г. (Кредит)										ВЫБЫЛО 2020г. (Дебет)								
№	месяц	62	60	66	68	69	70	71	76	60	62	66	68	69	70	71	76	
1	январь		32552,28	100000	11428	27150,46	89310,72	16038,93	120000	12449,38				19807,95	11428	16038,93	119500	
2	февраль		35205,77		24120	33467,58	110025,07	14427,93	120000	14434,44		10000		19,96	101449,65	14427,93	20000	
3	март		34358,87	445000	39722	33281,59	109478,89	348813,84	120000	9282,78			9998	30414,45	59930,86	348813,84	340000	
4	апрель		34271,35		17289,31	33054,81	122932,62	35997	120000	36713,03			66568,31	47446,34	93682,72	35997	120000	
5	май		17597,14		16099	32518,99	125247,23	18275,15	100000	17670,31		155000			124728,95	18275,15	30000	
6	июнь		17298,87		14781	30333,66	115100,17	7861	100000	26947,54					240131,72	7861	70000	
7	июль		31396,49		47511	31438	108168,26	44315,92	120000	75146,37		170000		2688,38	112660,79	44315,92	220000	
8	август		30487,04		16578,21	33627,55	116340,02	24732,08	120000	91490,46		350000	106069,21	95619,1	184400,78	24732,08	120000	
9	сентябрь		21189,32		34307,34	32000,61	111967,08	25399,11	120000	26138,26		105000	60535,34	96694,34	115771,02	25399,11	40000	
10	октябрь		39120,62		21757	27952,69	108168,39	20447,86	120000	27149,37		90500	17856	1345,9	46994,24	20447,86	80000	
11	ноябрь		42993,09		14756	30161,83	114914,9	20842,91	70000	10171,29			7876		148639,51	20842,91	80000	
12	декабрь		35129,33		61954,52	24719,67	85387,06	10553,68	120000	13262,63		108000	18461,35	21918,03	148394,86	10553,68	110000	
			371600,17	545000	320303,38	369707,44	1317040,41	587705,41	1350000	360855,86		988500	287364,21	315954,45	1388213,1	587705,41	1349500	
	ОБОРОТ ПО КРЕДИТУ за 2020г.						4861356,81			ОБОРОТ ПО ДЕБЕТУ за 2020г.						5278093,03		

Для пояснения строки 1520 «Кредиторская задолженность» Бухгалтерского баланса составлена таблица 2.2. «Наличие и движение кредиторской задолженности» раздела 2. Дебиторская и кредиторская задолженность на основании оборотов по счетам 60;62; 68; 69; 70; 71; 76. В таблице раскрывается информация о величине кредиторской задолженности на начало и конец периода, ее возникновении и выбытии в разрезе видов имеющейся задолженности. Данные в таблице представляют краткосрочную кредитовую задолженность. Долгосрочная кредитовая задолженность на предприятии отсутствует.

2.2. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период		Остаток на конец периода
				поступление	выбыло	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	погашение	
Краткосрочная кредиторская	5560	за 2019г.	11235	4875	5099	1011

задолженность всего	5580	за 2020г.	1011	4317	4289	1039
в том числе: обязательства перед поставщиками и подрядчиками (сч.60)	5561	за 2019г.	203	0	39	164
	5581	за 2020г.	164	372	361	175
обязательства перед бюджетом по налогам и сборам (сч.68)	5562	за 2019г.	170	327	387	110
	5582	за 2020г.	110	320	287	143
обязательства перед внебюджетными фондами по обязательному страхованию (субсч.69)	5563	за 2019г.	149	559	613	95
	5583	за 2020г.	95	370	316	149
обязательства перед персоналом (сч.70)	5564	за 2019г.	323	1705	1895	133
	5584	за 2020г.	133	1317	1388	62
обязательства перед персоналом по авансовым отчетам (сч.71)	5565	за 2019г.	0	844	844	0
	5585	за 2020г.	0	588	588	0
обязательства перед арендодателями (сч.76)	5566	за 2019г.	390	1440	1321	509
	5586	за 2020г.	509	1350	1349	510
обязательства перед покупателями и заказчиками (сч.62)	5567	за 2019г.	0	0	0	0
	5587	за 2020г.	0	0	0	0

3.ПОЯСНЕНИЕ К ОТЧЕТУ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ

В ООО «ПАВА ПРО» выручка от продажи товаров (работ, услуг) отражается на счете 90 «Продажи» субсчет 90-1, а списываемая себестоимость проданных товаров (работ, услуг) отражается на счете 90 «Продажи» субсчет 90-2. Для пояснения строки 2110 «Отчет о прибылях и убытках» составлена таблица 3.1. «Выручка»

Таблица 3.1

ВЫРУЧКА 2019 ГОД			ВЫРУЧКА 2020 ГОД		
(КРЕДИТ счета 90 "Продажа")			(КРЕДИТ счета 90 "Продажа")		
№пп	месяц	субсч.90-1	№пп	месяц	субсч.90-1
1.	январь	336655	1.	январь	108019
2.	февраль	202411	2.	февраль	163538
3.	март	223335	3.	март	133984
4.	апрель	505115	4.	апрель	442440
5.	май	584555	5.	май	476840
6.	июнь	738889	6.	июнь	544520
7.	июль	514810	7.	июль	920833
8.	август	1111751	8.	август	1017869
9.	сентябрь	265320	9.	сентябрь	534490
10.	октябрь	122178	10.	октябрь	174355
11.	ноябрь	313420	11.	ноябрь	181135
12.	декабрь	388890	12.	декабрь	424085
	Итого строка 2110	5307329		Итого строка 2110	5122108

Для пояснения строки 2120 «Отчет о прибылях и убытках» составлена таблица 3.2.»Себестоимость».

Таблица 3.2

СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ 2019 ГОД			СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ 2020 ГОД		
(ДЕБЕТ счета 90 "Продажа")			(ДЕБЕТ счета 90 "Продажа")		
№пп	месяц	субсч.90-2	№пп	месяц	субсч.90-2
1.	январь	408203,77	1.	январь	287288,88
2.	февраль	363312,27	2.	февраль	322932,45
3.	март	375328,69	3.	март	326900,74
4.	апрель	500958,64	4.	апрель	371615,4
5.	май	472622,4	5.	май	304311,07
6.	июнь	491738,54	6.	июнь	372051,92

7.	июль	543062,71	7.	июль	611633,68
8.	август	716875,87	8.	август	562044,25
9.	сентябрь	385321,16	9.	сентябрь	648700,43
10.	октябрь	343846,94	10.	октябрь	322160,43
11.	ноябрь	408203,37	11.	ноябрь	298319,72
12.	декабрь	346073,56	12.	декабрь	366545,89
	Итого строка 2120	5355547,92		Итого строка 2120	4794504,86

3.3. Прибыль (убыток) от продаж (**строка 2200**) за отчетный период определяется как расчетным путем, так и основе бухгалтерского учета:

1) расчетным путем: стр.2100(валовая прибыль) - стр.2210(коммерческие расходы) – стр.2220(управленческие расходы)

Таблица 3.3

тыс. руб.

Показатель	Сумма 2019г.	Сумма 2020г.
1. По строке 2100 "Валовая прибыль (убыток)"	(48)	327
2. По строке 2210 "Коммерческие расходы"	-	-
3. По строке 2220 "Управленческие расходы"	-	-

2) данные бухгалтерского учета

Остаток на конец отчетного периода (тыс.руб.)	Сумма на 31.12.19г.	Сумма на 31.12.20г.
1. По кредиту счета 99, аналитический счет учета прибыли (убытка) от продаж	(48)	327

Директор ООО «ПАВА ПРО»

Молчанова Н.Ф.