

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 2022 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 5 человек пенсионеры, с каждым работником заключен трудовой договор.

2022 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 2022 год фонд начисленной и выплаченной заработной платы составляет:

№пп	Наименование операции	Сумма (руб.)
1	Начисленная заработная плата работников	1148583,32
2	Сумма непопадающая под обложение страховыми взносами (больничные, декретные, пособия по уходу за ребенком), в том числе:	1527,9
	– за счет средств Фонда Социального Страхования	–
	– за счет средств ООО «Пава Сервис»	1527,9
3	Общая сумма начислений по заработной плате	1150111,22
4	Начисленный налог на доходы физических лиц	147330=
5	Перечисленный в бюджет налог на доходы физических лиц	147330=
6	Выплаченная заработная плата	1002781,22

	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 2022год. (оборот по дебету счета №10)

№пп	Месяц	Счет 60	Счет 71	Счет 19	Всего
1.	январь	5480,3	5011,15		10491,45
2.	февраль	2323,6	7939,4		10263=
3.	март	2540=	4495=		7035=
4.	апрель	28560,48	9111,9		37672,38
5.	май	18496=	5960=		24456=
6.	июнь	5438,1	45792,31		51230,41
7.	июль	186469,21	8854,69	30118=	225441,9
8.	август	439557,78	16736,4	66034=	522328,18
9.	сентябрь	9492,5	3274,4		12766,9
10.	октябрь	94579,8	3273,5	7255=	105108,3
11.	ноябрь	1864=	6692,9		8556,9
12.	декабрь	2383=	7003,88		9386,88
		797184,77	124145,53	103407=	1024737,3

Таблица расхода материалов ООО «ПАВА ПРО» за 2022 год. (оборот по кредиту счета №10)

№пп	Месяц	Счет 20	Счет 41	Счет 90	Всего
1.	январь		10048,9		110048,9
2.	февраль		13190,54		13190,54
3.	март		17010,37		17010,37
4.	апрель		32192,2		32192,2
5.	май		19690,78		19690,78
6.	июнь	571,41	67927,48		68498,89
7.	июль		184067,44		184067,44
8.	август	235=	498683,69		498918,69
9.	сентябрь		61250,06		61250,06
10.	октябрь	912,69	37795,81		38708,5
11.	ноябрь		38510,82		38510,82
12.	декабрь		41213,01		41213,01
		1719,1	1021581,1		1023300,2

Таблица 1.Счет 10 «Материалы» (Оборотно-сальдовая ведомость) за 2022год.

Остаток на 31.12.2021г.	Оборот по дебету в 2022г. (поступило)	Оборот по кредиту в 2022г. (выбыло)	Остаток на 31.12.2022г.
94733,22	1024737,3	1023300,2	96170,32

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» 2022 год. (оборот по дебету счета №41)

№пп	Месяц	Счет 60	Счет 10	Счет 19	Счет 71	Всего
1.	январь		10048,9			10048,9
2.	февраль		13190,54			13190,54
3.	март		17010,37			17010,37
4.	апрель		32192,2			32192,2

5.	май		19690,78			19690,78
6.	июнь		67927,48			67927,48
7.	июль		184067,44			184067,44
8.	август	154550=	498683,69			653233,69
9.	сентябрь		61250,06			61250,06
10.	октябрь		37795,81			37795,81
11.	ноябрь		38510,82			38510,82
12.	декабрь		41213,01			41213,01
		154550=	1021581,1			1176131,1

Таблица продажа товаров и готовой продукции ООО «ПАВА ПРО» 2022 год. (оборот по кредиту счета №41)

№пп	Месяц	Счет 90	Счет 60	Всего
1.	январь	10048,9		10048,9
2.	февраль	14232,43		14232,43
3.	март	18052,26		18052,26
4.	апрель	32192,2		32192,2
5.	май	19690,78		19690,78
6.	июнь	70087,48		70087,48
7.	июль	184067,44		184067,44
8.	август	596525,69		596525,69
9.	сентябрь	68830,06		68830,06
10.	октябрь	39311,81		39311,81
11.	ноябрь	38510,82		38510,82
12.	декабрь	42254,9		42254,9
		1133804,77		1133804,77

Таблица 2.Счет 41 «Товары» (Оборотно-сальдовая ведомость) за 22год.

Остаток на 31.12.2021г.	Оборот по дебету в 2022г. (поступило)	Оборот по кредиту в 2022. (выбыло)	Остаток на 31.12.2022г.
11197,56	1176131,1	1133804,77	53523,89

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 2022 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	36855,14	2713,82	24090,2	87849,34	5509,41	120000=		277017,91
2.	февраль	35684,85	2742,9	26855,5	97000=	3209=	120000=		285492,25
3.	март	40577,66	7086,28	24896=	90500=		120000=		283059,94
4.	апрель	36655,38	3448,5	28055=	101000=	1315=	120000=		290473,88
5.	май	17311,91	5001,6	26567,18	95997,32	247=	120000=		265125,01
6.	июнь	20325,84	9530,6	28171,8	105547,42	3821=	120000=	571,41	287968,07
7.	июль	14550,57	11367,32	24277,5	90000=	2602=	120000=		262797,39
8.	август	17859,72	20232,02	25201,5	96000=	4123,41	120000=	235=	283651,65
9.	сентябрь	22325,45	7411,7	25663,5	100527,9		120000=		275928,55
10.	октябрь	22947,31	6765,78	25137,23	95582,64	222=	120000=	912,69	271567,65
11.	ноябрь	39816,89	3085,51	25959,89	100924,6	1074=	120000=		290860,89
12.	декабрь	40010,72	5736,22	23908,98	89182=	3417=	120000=		282254,92
		344921,44	85122,25	308784,28	1150111,22	25539,82	1440000=	1719,1	3356198,11

Таблица затрат ООО «ПАВА ПРО» за 2022 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	36855,14	2713,82	24090,2	87849,34	5509,41	120000=		277017,91
2.	февраль	35684,85	2742,9	26855,5	97000=	3209=	120000=		285492,25
3.	март	40577,66	7086,28	24896=	90500=		120000=		283059,94
4.	апрель	36655,38	3448,5	28055=	101000=	1315=	120000=		290473,88
5.	май	17311,91	5001,6	26567,18	95997,32	247=	120000=		265125,01
6.	июнь	20325,84	9530,6	28171,8	105547,42	3821=	120000=	571,41	287968,07
7.	июль	14550,57	11367,32	24277,5	90000=	2602=	120000=		262797,39
8.	август	17859,72	20232,02	25201,5	96000=	4123,41	120000=	235=	283651,65
9.	сентябрь	22325,45	7411,7	25663,5	100527,9		120000=		275928,55
10.	октябрь	22947,31	6765,78	25137,23	95582,64	222=	120000=	912,69	271567,65

11.	ноябрь	39816,89	3085,51	25959,89	100924,6	1074=	120000=		290860,89
12.	декабрь	40010,72	5736,22	23908,98	89182=	3417=	120000=		282254,92
		344921,44	85122,25	308784,28	1150111,22	25539,82	1440000=	1719,1	3356198,11

Доля заработной платы работников ООО «ПАВА ПРО» в себестоимости выполненных работ составляет 34,27% от суммы общих затрат.
 $1150111,22/3356198,11 \cdot 100\% = 34,27\%$

Таблица 3.(Оборотно-сальдовая ведомость) за 2022год.

Остаток на 31.12.2021г.	Оборот по дебету в 2022г. (поступило)	Оборот по кредиту в 2022г. (выбыло)	Остаток на 31.12.2022г.
0	3356198,11	3356198,11	0

Таким образом, для пояснения строки 1210 бухгалтерского баланса за отчетный 2022 год составлена таблица 1.1 «Наличие и движение запасов» в разделе 1.Запасы на основании оборота счетов №10, 20, 41 за 2022г. таблицы 1, 2, 3

1.1. Наличие и движение запасов

тыс.руб.

Наименование показателя	Код	Период	На начала года	Изменения за период		На конец периода
			себестоимость	поступление и затраты	выбыло себестоимость	себестоимость
Запасы - всего	5400	за 2022г.	106	5557	5513	150
	5420	за 2021г.	116	5314	5324	106
в том числе: Материалы (таб.1)	5402	за 2022г.	95	1025	1023	97
Товары (таб.2)		за 2022г.	11	1176	1134	53
незавершенное Производство (таб.3)		за 2022г.	0	3356	3356	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 счету60 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 ДЕБЕТУ60 – оплата поставщику товара (работ, услуг), а по КРЕДИТУ 60 – поставка товара (работ, услуг) поставщиком предприятию.

Таблица по расчетам с покупателями и поставщиками за 2022 год

№пп	Месяц	Оборот по дебету счета 62	Оборот по дебету счета 60	Оборот по кредиту счета62	Оборот по кредиту счета60
1.	январь	47290=	5480,3	67240=	5480,3
2.	февраль	143540=	1596,4	165790=	2323,6
3.	март	129955=	2540=	121715=	2540=
4.	апрель	333170=	44155,48	293300=	28560,48
5.	май	645614=	2416,2	383620=	18496=
6.	июнь	420700=	4953,3	496250=	5438,1
7.	июль	924190=	260984,41	752640=	186469,21
8.	август	932700=	519213,08	1440920=	594107,78
9.	сентябрь	597100=	9492,5	298890=	9492,5
10.	октябрь	172520=	94579,8	405480=	94579,8
11.	ноябрь	186455=	1045,6	219265=	1864=
12.	декабрь	422160=	2383=	241630=	2383=
		4955394=	948840,07	4886740=	951734,77
	ИТОГО:	5904234,07		5838474,77	

Таблица 4. (Оборото-сальдовая ведомость) за 2022 год.

№ счета	Остаток на 31.12.2021г.	Оборот по дебету за 2022г. (поступило, оплатили)	Оборот по кредиту за 2022. (выбыло, поступило)	Остаток на 31.12.2022г.
---------	-------------------------	--	--	-------------------------

Сч. 62	85660=	4955394=	4886740=	154314=
Сч. 60	3000=	948840,07	951734,77	105,3
	88660	5904234,07	5838474,77	154419,93

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 учтенная по условиям договора	Изменения за период		Остаток на конец периода
				поступление	выбыло	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	погашение	
Краткосрочная дебиторская задолженность всего	5510	за 2022г.	89	5904	5839	154
	5530	за 2021г.	2	5506	5419	89
в том числе: по расчетам с поставщиками и подрядчиками (сч.60)	5511	за 2022г.	3	949	952	0
	5531	за 2021г.	0	894	891	3
по расчетам с покупателями и заказчиками (сч.62)	5512	за 2022г.	86	4955	4887	154
	5532	за 2021г.	2	4612	4528	86

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 сбором, по счету 69 – перед внебюджетными фондами по обязательному страхованию, по счету 70 – перед персоналом, по счету 71 – перед персоналам по авансовым отчетам, по счету 76 – перед арендодателями.

Таблица по обязательствам за 2022год.

НАЧИСЛЕНО 2022г. (Кредит)										ВЫБЫЛО 2022г. (Дебет)								
№	месяц	62	60	66	68	69	70	71	76	60	62	66	68	69	70	71	76	
1	январь		36855,14		11238	24090,2	87849,34	10520,56	120000	12190,62		25000	13864		11238	10520,56		
2	февраль		35684,85	200000	12428	28511,02	97000	11148,4	120000	28042,47				59217,71	73154	11148,4	200000	
3	март		40577,66	130000	11583	24896	90500	4495	120000	14326,61				5500	80843	4495	150000	
4	апрель		36655,38		16505,57	29314,66	101000	17637,39	120000	8323,46			40569,38	15897,07	174131,34	17637,39		
5	май		17311,91	152000	12900,96	26615,8	95997,32	6207	120000	13560,29			45879,15	48,62	102522,32	6207	385000	
6	июнь		20325,84		14053,39	29050,76	105547,42	49613,31	120000	13324,66	30000	16676,39	75619,26	129907,42	49613,31	165000		
7	июль		14550,57		41636	24277,5	90000	11456,69	120000	82131,95	130000			1210,18	147602	11456,69	120000	
8	август		17859,72		80222,2	25232	96000	20859,81	120000	70530,6	460000	93146,2	30,5	90780	20859,81	120000		
9	сентябрь		22325,45		12887	25663,5	100527,9	3274,4	120000	76178,38			66034		96589	3274,4	60000	
10	октябрь		22947,31		26498	31318,41	95582,64	3495,5	120000	5223,2	140000	7000	7321,18	131974,54	3495,5	60000		
11	ноябрь		39816,89		12938	25959,89	100924,6	7766,9	120000	25456,12			7255		94446,6	7766,9	95000	
12	декабрь		40010,72	60000	63005,56	23908,98	89182	10420,88	120000	22380,87			49757,56		11412	10420,88	205000	
			344921,44	542000	315895,68	318838,72	1150111,22	156895,84	1440000	371669,23		785000	340181,68	164844,52	1144600,22	156895,84	1560000	
	ОБОРОТ ПО КРЕДИТУ за 2022г.						4268662,9			ОБОРОТ ПО ДЕБЕТУ за 2022г.								4523191,49

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	погашение	

тыс.руб.

				операций (сумма долга по сделке, операции)		
Краткосрочная кредиторская задолженность всего	5560	за 2022г.	1158	3727	3737	1148
	5580	за 2021г.	1039	3541	3422	1158
в том числе: обязательства перед поставщиками и подрядчиками (сч.60)	5561	за 2022г.	140	345	371	114
	5581	за 2021г.	175	410	445	140
обязательства перед бюджетом по налогам и сборам (сч.68)	5562	за 2022г.	122	316	340	98
	5582	за 2021г.	143	305	326	122
обязательства перед внебюджетными фондами по обязательному страхованию (субсч.69)	5563	за 2022г.	76	319	164	231
	5583	за 2021г.	149	319	392	76
обязательства перед персоналом (сч.70)	5564	за 2022г.	130	1150	1145	135
	5584	за 2021г.	62	1169	1101	130
обязательства перед персоналом по авансовым отчетам (сч.71)	5565	за 2022г.	0	157	157	0
	5585	за 2021г.	0	173	173	0
обязательства перед арендодателями (сч.76)	5566	за 2022г.	690	1440	1560	570
	5586	за 2021г.	510	1165	985	690
обязательства перед покупателями и заказчиками (сч.62)	5567	за 2022г.	0	0	0	0
	5587	за 2021г.	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 2021 ГОД			ВЫРУЧКА 2022 ГОД		
(КРЕДИТ счета 90 "Продажа")			(КРЕДИТ счета 90 "Продажа")		
№пп	месяц	субсч.90-1	№пп	месяц	субсч.90-1
1.	январь	172885	1.	январь	47290
2.	февраль	106024	2.	февраль	143540
3.	март	159670	3.	март	129955
4.	апрель	261675	4.	апрель	333170
5.	май	409544	5.	май	645614
6.	июнь	435496	6.	июнь	420700
7.	июль	1109721	7.	июль	924190
8.	август	1207550	8.	август	929000
9.	сентябрь	330420	9.	сентябрь	595900
10.	октябрь	171590	10.	октябрь	171320
11.	ноябрь	106165	11.	ноябрь	186455
12.	декабрь	128025	12.	декабрь	422160
	Итого строка 2110	4598765		Итого строка 2110	4949294

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

Таблица 3.2

СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ 2021 ГОД			СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ 2022 ГОД		
(ДЕБЕТ счета 90 "Продажа")			(ДЕБЕТ счета 90 "Продажа")		
№пп	месяц	субсч.90-2	№пп	месяц	субсч.90-2

1.	январь	298075,4	1.	январь	288666,81
2.	февраль	293480,78	2.	февраль	304224,68
3.	март	297084,45	3.	март	300812,2
4.	апрель	174949,48	4.	апрель	322666,08
5.	май	213283,97	5.	май	285515,79
6.	июнь	246158,03	6.	июнь	358055,55
7.	июль	471740,14	7.	июль	446864,83
8.	август	708571,08	8.	август	883877,34
9.	сентябрь	588790,17	9.	сентябрь	345958,61
10.	октябрь	295518,32	10.	октябрь	312079,46
11.	ноябрь	303296,53	11.	ноябрь	329371,71
12.	декабрь	412469,11	12.	декабрь	329859,82
	Итого строка 2120	4303417,46		Итого строка 2120	4507952,88

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 2021г.	Сумма 2022г.
1. По строке 2100 "Валовая прибыль (убыток)"	295	441
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 31.12.21г.	Сумма на 31.12.22г.
1. По кредиту счета 99, аналитический счет учета прибыли (убытка) от продаж	295	441

Директор ООО «ПАВА ПРО»

Молчанова Н.Ф.