|  |
| --- |
| Общество с ограниченной ответственностью «Альфа» |

|  |  |
| --- | --- |
|  | Руководителю ИФНС России № 20по г. Москве Н.Т. Куроедовуот организации «Альфа»ИНН 7708123450, КПП 770801001Адрес (юридический и фактический):125009, г. Москва, ул. Тверская, д. 4р/с 40702810400123456789в АКБ «Надежный», к/с 30102810400123456789БИК 044583222, ОГРН 1234567890123 |

Исх. № 15 от 05.02.2023

На
№ 14/56355 от 03.02.2023

Пояснения о снижении величины активов баланса

Пояснения к бухгалтерскому балансу за 2022 год в связи со снижением суммы активов, в частности уменьшением показателей строк 1150 «Основные средства», 1230 «Дебиторская задолженность» по сравнению с данными бухгалтерского баланса на 31.12.2021.

В ответ на полученное сообщение № 14/56355 с требованием представления пояснений ООО «Альфа» сообщает следующее. ООО «Альфа» представило в ИФНС России № 20 по. г. Москве бухгалтерскую отчетность за 2022 год .

В бухгалтерском балансе в разделе I «Внеоборотные активы» по строке 1150 «Основные средства» была отражена остаточная стоимость основных средств по состоянию на 31.12.2022 в сумме 620 тыс. руб. Указанная сумма актива меньше по сравнению с отраженной суммой актива «Основные средства» по состоянию на 31.12.2021 (850 тыс. руб.).

Такое уменьшение
связано с несколькими факторами, повлиявшими на существенное снижение показателей бухгалтерского баланса.

В течение 2022 года ООО «Альфа» реализовало электронную вышивальную машину Brothe, учитываемую в составе основных средств, по договору купли-продажи от 10.04.2022 № 12 с ООО «Мастер». Остаточная стоимость проданного имущества составила 185 тыс. руб.

Также организация в 2022 году произвела списание швейной машины Typical GC6-7-D, использование которой было признано нецелесообразным (то есть в будущем неспособным приносить экономические выгоды) по причине физического или морального износа (п. 40 ФСБУ 6/2020).

В результате продажи и списания из-за морального или физического износа произошло выбытие  активов из состава основных средств согласно пункту 41 ФСБУ 6/2020 . Остаточная стоимость списанного имущества 32 тыс. руб.

Также ООО «Альфа» проводила переоценку основных средств на конец отчетного года (п. 16 ФСБУ 6/2020). Переоценка проводилась путем пересчета первоначальной стоимости до справедливой стоимости (п. 17 ФСБУ 6/2020). В результате этой переоценки было уценено пять швейных машин модели Zoje ZJ747B-514М2-24.

Все эти факторы (продажа, списание, уценка ОС) повлияли на отражение стоимости активов по строке 1150 «Основные средства» на 31.12.2022 в меньшем размере по сравнению с этим же показателем на 31.12.2021.

В бухгалтерском балансе в разделе II «Оборотные активы» по строке 1230 «Дебиторская задолженность» была отражена сумма долгов и обязательств дебиторов (поставщиков, покупателей, сотрудников организации, бюджета) перед организацией по состоянию на 31.12.2022 в размере 1800 тыс. руб. Указанная в бухгалтерском балансе сумма актива «Дебиторская задолженность» меньше по сравнению с отраженной суммой актива «Дебиторская задолженность» в бухгалтерском балансе по состоянию на 31.12.2021 (2500 тыс. руб.).

Снижение дебиторской задолженности за 2022 год по сравнению с 2021 годом произошло в результате нескольких факторов.

В 2022 году ООО «Альфа» была проведена инвентаризация всей дебиторской задолженности, большая часть которой была списана с балансового учета на основании акта инвентаризации и приказа руководителя как нереальная для взыскания, а именно: дебиторская задолженность покупателей, по которой истек срок исковой давности, а также задолженность ликвидированных и исключенных из ЕГРЮЛ организаций (п. 77 положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности). Величина списанной задолженности составила 450 тыс. руб.

Также в конце 2021 года нашей организацией были перечислены денежные средства в сумме 250 тыс. руб. контрагенту ООО «Гермес» в качестве аванса на поставку большой партии товаров, в результате чего на конец 2021 года образовалась значительная сумма дебиторской задолженности со стороны поставщика, которая была отражена в бухгалтерском балансе в составе общей суммы задолженности по строке 1230 «Дебиторская задолженность» на 31.12.2021. В 2022 году эти товары были отгружены поставщиком, приняты организацией на учет и реализованы конечным покупателям, в связи с чем сумма дебиторской задолженности на конец 2022 года значительно уменьшилась.

Таким образом, считаем, что снижение суммы активов в бухгалтерском балансе на 31.12.2022 по сравнению с данными бухгалтерского баланса на 31.12.2021 обоснованно.

Приложения
:

* копия договора купли-продажи от 10.04.2022 № 12;
* копия акта на списание объекта основных средств от 01.06.2022 № 1;
* копия акта переоценки основных средств от  31.12.2022;
* копия приказа о списании дебиторской задолженности от 02.04.2022;
* копия договора поставки от 10.10.2021 № 145 с ООО «Гермес».

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Генеральный директор |  ЛЬВОВ | А.В. Львов |