Пояснения
к годовой бухгалтерской отчетности
ООО «ИМПРУВИТИ» за 2022г.

Бухгалтерская отчетность ООО «ИМПРУВИТИ» (далее – Общество) сформирована Обществом исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Сведения о хозяйственной деятельности

Общество создано 25 декабря 2019г. Его учредителями являются:

1. Пигалев Алексей Викторович – 70% доли в уставном капитале;
2. Рахимбердиев Булат Нурланович – 30% доли в уставном капитале.

Уставный капитал Общества составляет 100 000 (сто тысяч) рублей.

Предметом деятельности Общества является заказная разработка программного обеспечения для крупных розничных сетей (код по ОКВЭД2 – 62.01).

Организация, осуществляющая деятельность в области информационных технологий, входит в реестр аккредитованных ИТ-компаний за номером 11239 от 07.02.2020г.

Списочная численность работников на отчетную дату - 28 человек.

Исполнительный орган Общества – генеральный директор - Пигалев Алексей Викторович.

В АО "АЛЬФА-БАНК" открыты: расчетный счет в рублях РФ, расчетный счет в Евро расчетный счет в Юанях.

В АО "ТИНЬКОФФ БАНК" открыты: расчетный счет в рублях РФ, расчетный счет в Евро

Общество применяет общий режим налогообложения.

Особенности учетной политики.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету.

При раскрытии информации в бухгалтерской отчетности Обществом установлен критерий существенности информации в размере 5% от валюты баланса за отчетный период.

Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности проводится инвентаризация активов и обязательств Общества. Инвентаризация объектов основных средств проводится 1 раз в три года по состоянию на 1 октября.

Организация применяет ФСБУ 6/2020 "Основные средства" и ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" с 2021 года в полном объеме, за исключением пункта 7 ФСБУ 6/2020. Организация не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 100 000 руб. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Контроль наличия и движения таких активов обеспечивается на забалансовом счете. Организация не пересчитывает сравнительные показатели в бухгалтерской отчетности за периоды до 2021 года, а единовременно корректирует балансовую стоимость основных средств на начало 2021 года.

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. К этой категории относятся следующие запасы: офисная бумага, картриджи, канцелярские принадлежности, подарки к праздникам для сотрудников и партнеров. Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 перспективно.

Учет на НИОКР ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы" ПБУ 17/02, утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 115н

Списание расходов по каждой выполненной научно-исследовательской, опытно-конструкторской, технологической работе производится линейным способом в течение срока, устанавливаемого применительно к этой работе, но не более пяти лет.

При формировании в бухгалтерском учете информации о реализации на счетах 90 «Продажи», 91 «Прочие доходы» обеспечивается раздельный учет реализации работ, услуг в зависимости от вида деятельности, налогообложения операций НДС, размера ставки НДС.

Доходы признаются в периодах их осуществления.

Расходами по обычным видам деятельности, связанные с осуществлением основной уставной деятельности, накапливаются на счете 20 «Основное производство» на конец каждого отчетного периода списываются в себестоимость продаж (относятся в дебет счета 90 "Продажи").

Расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности, считаются прочими расходами.

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", на конец каждого отчетного периода списываются в себестоимость продаж (относятся в дебет счета 90 "Продажи").

1. НИОКР

1.1. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
					Выбыло				
		первона-чальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	Поступило	первона-чальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	часть стоимости, списанная на расходы за период	первона-чальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
НИОКР - всего	за 2022г.	2 681	(447)	-	-	-	(1 341)	2 681	(1 788)
	за 2021г.	-	-	2 681	-	-	(447)	2 681	(447)
в том числе: Манипулятор с двумя руками	за 2022г.	2 681	(447)	-	-	-	(1 341)	2 681	(1 788)
	за 2021г.	-	-	2 681	-	-	(447)	2 681	(447)

1.2. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	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	за 2022г.	-	-	-	-	-
	за 2021г.	2 170	512	-	(2 681)	-
в том числе: Манипулятор с двумя руками	за 2022г.	-	-	-	-	-

	за 2021г.	2 170	512	-	(2 681)	-
незаконченные операции по приобретению	за 2022г.	-	-	-	-	-
нематериальных активов - всего	за 2021г.	-	-	-	-	-
в том числе:	за 2022г.	-	-	-	-	-
	за 2021г.	-	-	-	-	-

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
					Выбыло объектов				Переоценка			
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	за 2022г.	497	(170)	136	-	-	(300)	-	-	-	633	(470)
	за 2021г.	276	(12)	355	(135)	6	(163)	-	-	-	497	(170)
в том числе: Офисное оборудование	за 2022г.	497	(170)	136	-	-	(300)	-	-	-	633	(470)
	за 2021г.	276	(12)	355	(135)	6	(163)	-	-	-	497	(170)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	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	за 2022г.	-	272	(136)	(136)	-
	за 2021г.	-	355	-	(355)	-
в том числе: Коимпьютер 1	за 2022г.	-	136	-	(136)	-
	за 2021г.	-	-	-	-	-
Оперативная память 32GB	за 2022г.	-	27	27	-	-

	за 2021г.	-	-	-	-	-
Корпус ASOS TUF Gaming GT501 black	за 2022г.	-	11	11	-	-
	за 2021г.	-	-	-	-	-
Блок питания 750W ASOS TUF Gaming	за 2022г.	-	7	7	-	-
	за 2021г.	-	-	-	-	-
Система жидкостного охлаждения ASUS	за 2022г.	-	15	15	-	-
	за 2021г.	-	-	-	-	-
Процессор S1700 Intel Core i7	за 2022г.	-	32	32	-	-
	за 2021г.	-	-	-	-	-
Материнская плата ASUS ROG STRIX	за 2022г.	-	34	34	-	-
	за 2021г.	-	-	-	-	-
Накопитель SSD 1Tb	за 2022г.	-	10	10	-	-
	за 2021г.	-	-	-	-	-
Ноутбук HP EliteBook 850	за 2022г.	-	-	-	-	-
	за 2021г.	-	110	-	(110)	-
Apple MacBook Pro 13 Late 2020 (Z11C0002Z)	за 2022г.	-	-	-	-	-
	за 2021г.	-	140	-	(140)	-
Ноутбук HP EliteBook 850 G7	за 2022г.	-	-	-	-	-
	за 2021г.	-	104	-	(104)	-

3. Запасы

3.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
						выбыло						
		себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
Запасы - всего	за 2022г.	-	-	-	134 938	(134 938)	-	-	X	-	-	-
	за 2021г.	-	-	-	100 553	(100 553)	-	-	X	-	-	-
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	за 2022г.	-	-	-	860	(860)	-	-	860	-	-	-
	за 2021г.	-	-	-	1 273	(1 273)	-	-	1 273	-	-	-
Готовая продукция	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары и готовая продукция отгруженные	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	за 2022г.	-	-	-	134 078	(134 078)	-	-	-	-	-	-
	за 2021г.	-	-	-	99 279	(99 279)	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4. Дебиторская и кредиторская задолженность

4.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
				поступление		выбыло							
		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	перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2022г.	28 995	-	10 191	-	(11 884)	-	-	-	-	448	27 751	-
	за 2021г.	5 803	-	26 714	-	(4 227)	-	-	-	706	-	28 995	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	за 2022г.	28 871	-	10 155	-	(11 821)	-	-	-	-	-	27 204	-
	за 2021г.	5 506	-	26 622	-	(3 257)	-	-	-	-	-	28 871	-
Авансы выданные	за 2022г.	51	-	-	-	(22)	-	-	-	-	-	29	-
	за 2021г.	50	-	51	-	(50)	-	-	-	-	-	51	-
Прочая	за 2022г.	73	-	36	-	(41)	-	-	-	-	448	517	-
	за 2021г.	247	-	41	-	(920)	-	-	-	706	-	73	-
	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-

	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	за 2022г.	28 995	-	10 191	-	(11 884)	-	-	X	-	448	27 751	-
	за 2021г.	5 803	-	26 714	-	(4 227)	-	-	X	706	-	28 995	-

4.2 Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
			поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосроч-ную задолжен-ность	перевод из дебитор-ской в кре-диторскую задолжен-ность	перевод из кредитор-ской в де-биторскую задолжен-ность	
			в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погаше-ние	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: кредиты	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2021г.	810	1 200	-	(2 010)	-	-	-	-	-
прочая	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2022г.	21 238	4 918	1	(12 932)	-	-	-	448	13 673
	за 2021г.	16 432	6 041	-	(1 941)	-	-	706	-	21 238
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	за 2022г.	3 401	1 750	-	(2 609)	-	-	-	-	2 542
	за 2021г.	708	2 702	-	(8)	-	-	-	-	3 401
авансы полученные	за 2022г.	5	-	-	(5)	-	-	-	-	-
	за 2021г.	(75)	5	-	75	-	-	-	-	5
расчеты по налогам и взносам	за 2022г.	9 138	2 075	1	(1 624)	-	-	-	448	10 039
	за 2021г.	5 964	3 306	-	(837)	-	-	706	-	9 138
кредиты	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	за 2022г.	8 693	1 093	-	(8 693)	-	-	-	-	1 093
	за 2021г.	9 836	28	-	(1 171)	-	-	-	-	8 693
	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	за 2022г.	21 238	4 918	1	(12 932)	-	X	-	448	13 673
	за 2021г.	16 432	6 041	-	(1 941)	-	X	706	-	21 238

5. Затраты на производство (расходы на продажу)

Наименование показателя	за 2022г.	за 2021г.
Материальные затраты	860	1 273
Расходы на оплату труда	130 819	74 218
Отчисления на социальные нужды	4 315	2 977
Амортизация	1 641	610
Прочие затраты	35 546	33 391
Итого по элементам	173 181	112 469
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	173 181	112 469

Генеральный директор

_____ Пигалев Алексей Викторович

31 марта 2023 г.