

**Пояснения
к годовой бухгалтерской отчетности
ООО «ИМПРУВИТИ» за 2023г.**

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. Питалев 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 - 40 человек.

Исполнительный орган Общества – генеральный директор - Питалев Алексей Викторович.

В АО "АЛБФА-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 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.

Учет на НИОКР в 2023г 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.

Организация применяет нормы ФСБУ 25/2018 только к тем договорам аренды, которые предусматривают переход права собственности на объект аренды к арендатору либо предусматривают сдачу объекта аренды в субаренду. Учет операций по всем остальным договорам аренды ведется без применения ФСБУ 25/2018.

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	Код	Период	На начало года		Изменения за период			На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	Поступило	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	часть стоимости, списанная на расходы за период	первоначальная стоимость
НИОКР - всего	5140	за 2023г.	2 681	(1 788)	-	-	-	(894)	-
	5150	за 2022г.	2 681	(447)	-	-	-	(1 341)	2 681
в том числе: Манипулятор с двумя руками	5141	за 2023г.	2 681	(1 788)	-	-	-	(894)	-
	5151	за 2022г.	2 681	(447)	-	-	-	(1 341)	2 681

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период										На конец периода	
			На начало года		Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения								

Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2023г.	633	(470)	-	-	(157)	-	-	-	-	633	(627)
	5210	за 2022г.	497	(170)	136	-	(300)	-	-	-	-	633	(470)
в том числе: Офисное оборудование	5201	за 2023г.	633	(470)	-	-	(157)	-	-	-	-	633	(627)
	5211	за 2022г.	497	(170)	136	-	(300)	-	-	-	-	633	(470)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5221	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	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	5240	за 2023г.	-	-	-	-	
	5250	за 2022г.	-	272 (136)	(136)	-	
в том числе:							
Оперативная память 32GB	5241	за 2023г.	-	-	-	-	
	5251	за 2022г.	-	27	27	-	
Корпус ASUS TUF Gaming GT501 black	5242	за 2023г.	-	-	-	-	
	5252	за 2022г.	-	11	11	-	
Блок питания 750W ASUS TUF Gaming	5243	за 2023г.	-	-	-	-	
	5253	за 2022г.	-	7	7	-	
Система жидкостного охлаждения ASUS	5244	за 2023г.	-	-	-	-	
	5254	за 2022г.	-	15	15	-	
Процессор S1700 Intel Core i7	5245	за 2023г.	-	-	-	-	
	5255	за 2022г.	-	32	32	-	
Материнская плата ASUS ROG STRIX	5246	за 2023г.	-	-	-	-	
	5256	за 2022г.	-	34	34	-	
Накопитель SSD 1Tb	5247	за 2023г.	-	-	-	-	
	5257	за 2022г.	-	10	10	-	
Компьютер 1	5248	за 2023г.	-	-	-	-	
	5258	за 2022г.	-	136	-	(136)	

3.1. Наличие и движение запасов

[illegible]

4.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

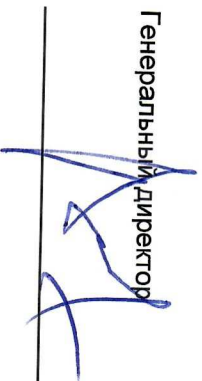
[illegible]

расчеты с поставщиками и подрядчиками		5561	за 2022г.	3 401	1 750	-	(2 609)	-	-	2 542
авансы полученные		5562	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-
		5582	за 2022г.	5	-	-	(5)	-	-	-
расчеты по налогам и взносам		5563	за 2023г.	10 039	-	-	(803)	-	-	11 784
		5583	за 2022г.	9 138	2 542	6	(1 624)	-	-	10 039
кредиты		5564	за 2023г.	-	-	-	-	-	448	-
		5584	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-
займы		5565	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-
		5585	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-
прочая		5566	за 2023г.	1 093	570	-	(794)	-	25	893
		5586	за 2022г.	8 693	1 093	-	(8 693)	-	-	1 093
		5567	за 2023г.	-	-	-	-	-	X	-
		5587	за 2022г.	-	-	-	-	-	X	-
Итого		5550	за 2023г.	13 673	7 181	6	(1 975)	-	25	18 910
		5570	за 2022г.	21 238	4 918	1	(12 932)	-	448	13 673

5. Затраты на производство (расходы на продажу)

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Материальные затраты	5610	52	860
Расходы на оплату труда	5620	161 346	130 819
Отчисления на социальные нужды	5630	6 527	4 315
Амортизация	5640	1 051	1 641
Прочие затраты	5650	220 265	35 546
Итого по элементам	5660	389 241	173 181
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	389 241	173 181

Генеральный директор



Пигаев Алексей Викторович

28 марта 2024 г.