

**Пояснения
к годовой бухгалтерской отчетности
ООО «ИМПРУВИТИ» за 2024г.**

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 - 45 человек.

Исполнительный орган Общества – генеральный директор - Пигалев 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.

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 признает в составе НМА активы, удовлетворяющие признакам НМА, с первоначальной стоимостью, которая не превышает 100 000 руб. Контроль за наличием и движением объектов, которые не удовлетворяют признакам пункта 4 ФСБУ 14/2022, но в отношении которых у организации есть исключительные права или права на основании лицензионных договоров (иных документов), осуществляется на забалансовом счете 014 «Объекты, не относящиеся к НМА, в эксплуатации» рабочего плана счетов. Организация оценивает нематериальные активы по первоначальной стоимости по всем видам и группам, кроме группы «Права пользования компьютерными программами для управленческих и учетных целей». Амортизация начисляется линейным методом.

Организация при переходе на ФСБУ 26/2020 в части учета капитальных вложений в нематериальные активы использует способ, предусмотренный пунктом 25.1 стандарта, – без пересчета сравнительных показателей. При одновременном создании нескольких объектов основных средств и нематериальных активов собственными силами капитальные вложения распределяются пропорционально объему выполненных работ по каждому объекту.

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 2024г 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 и Нематериальные активы

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	Выбыло		часть стоимости, списанная на расходы за период	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
						первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы			
НИОКР - всего	5140	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2023г.	2 681	(1 788)	-	-	-	(894)	-	-
в том числе:										
Манипулятор с двумя руками	5141	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2023г.	2 681	(1 788)	-	-	-	(894)	-	-

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

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	На конец периода
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160 за 2024г.		-	-	-	-	-
	5170 за 2023г.		-	-	-	-	-
в том числе:							
	5161 за 2024г.		-	-	-	-	-
	5171 за 2023г.		-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180 за 2024г.		-	26 719	-	-	26 719
	5190 за 2023г.		-	-	-	-	-
в том числе:							
Импровити.Персонал	5181 за 2024г.		-	26 719	-	-	26 719
	5191 за 2023г.		-	-	-	-	-

	5505 за 2024г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5525 за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510 за 2024г.	21 675	-	46 936	(4 321)	-	-	-	28	64 318	-
	5530 за 2023г.	27 783	-	2 623	(8 756)	-	-	-	-	25	21 675
В том числе:											
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511 за 2024г.	20 356	-	46 772	(3 871)	-	-	-	-	63 256	-
	5531 за 2023г.	27 204	-	1 448	(8 297)	-	-	-	-	20 356	-
Авансы выданные	5512 за 2024г.	12	-	100	(2)	-	-	-	-	110	-
	5532 за 2023г.	29	-	4	(21)	-	-	-	-	12	-
Прочая	5513 за 2024г.	1 307	-	64	(447)	-	-	-	28	952	-
	5533 за 2023г.	549	-	1 171	(438)	-	-	-	-	25	1 307
	5514 за 2024г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534 за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5500 за 2024г.	21 675	-	46 936	(4 321)	-	X	28	-	64 318	-
	5520 за 2023г.	27 783	-	2 623	(8 756)	-	X	-	25	21 675	-

[illegible]

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	390 338	389 241

Генеральный директор

Пигалев Алексей Викторович

