

Пояснения
к годовой бухгалтерской отчетности
ООО «ИМПРУВИТИ» за 2025г.

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 - 46 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

В Ф-л Азиатско-Тихоокеанский Банк АО в г. Москва открыт: расчетный счет в рублях РФ

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.

При одновременном создании нескольких объектов основных средств и нематериальных активов собственными силами капитальные вложения распределяются пропорционально объему выполненных работ по каждому объекту на основании пункта 14.1 ФСБУ 26/2022.

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. К этой категории относятся следующие запасы: офисная бумага, картриджи, канцелярские принадлежности для сотрудников и партнеров.

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, связанным 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»).

Нематериальные активы

На 31.12.2025 год в составе НМА числится созданная своими силами программа для ЭВМ «Импрувити.Персонал(SolvoPro)», предназначенная для обеспечения сервиса для автоматизации учета и подбора персонала, формирования аналитики и отчетов. ПО включено в единый реестр российских программ для электронных вычислительных машин и баз данных (Реестровая запись № 29660 от 18.09.2025).

Данные объекты признаются по ФСБУ 14/2022 и согласно учетной политике Общества как НМА по балансовой (без переоценки) стоимости с учетом накопленной амортизации. Никакие корректировки в учете и отчетности не требуются, так как стоимость активов не переоценивается, не было признаков обесценения, срок полезного использования не пересматривался, ликвидационная стоимость установлена нулевой по окончании срока эксплуатации объектов НМА.

Все числовые раскрытия по данным объектам указаны в табличных пояснениях к балансу и отчету о финансовых результатах в разделе 1 и 1.1.

Основные средства

В составе основных средств по строке 1150 «Основные средства» баланса числится офисное оборудование. В табличной части пояснений к балансу представлено подробно в разделе 2 и 2.1.

1. Нематериальные активы

1.1. Наличие и движение результатов НМА

Наименование показателя	Период	Изменения за период										На конец периода	
		На начало года		поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизации и обесценения	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизации и обесценения		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизации и обесценения			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизации и обесценения			
Нематериальные активы - всего	3а 2025 г.	-	-	26 719	-	-	(2 449)	-	-	-	26 719	(2 449)	
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
в том числе: Программы ЭВМ	3а 2025 г.	-	-	26 719	-	-	(2 449)	-	-	-	26 719	(2 449)	
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
из них исключительные права	3а 2025 г.	-	-	26 719	-	-	(2 449)	-	-	-	26 719	(2 449)	
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

1.2. НМА, созданные организацией

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период										На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизации и обесценения	накопленные амортизации и обесценения	поступило	списано		амортизация	обесценения	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизации и обесценения
						первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизации и обесценения			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизации и обесценения				
Нематериальные активы, созданные организацией - всего	За 2025 г.	-	-	-	26 719	-	-	-	(2 449)	-	-	-	-	26 719	(2 449)
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Программы ЭВМ	За 2025 г.	-	-	-	26 719	-	-	-	(2 449)	-	-	-	-	26 719	(2 449)
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
из них исключительные права	За 2025 г.	-	-	-	26 719	-	-	-	(2 449)	-	-	-	-	26 719	(2 449)
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.3. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые нематериальные активы - всего	24 269	-	-
в том числе:			
Программы ЭВМ	24 269	-	-
из них созданные организацией	24 269	-	-
	-	-	-

1.4 Капитальные вложения в нематериальные активы

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение списано	принято к учету в качестве нематериальных активов	фактические затраты	накопленное обесценение		
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего	За 2025 г. За 2024 г.	26 719	-	-	-	(26 719)	-	-	-	-
в том числе:				26 719	-	-	26 719	-	-	-
Программы ЭВМ	За 2025 г. За 2024 г.	26 719	-	-	-	(26 719)	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего	За 2025 г. За 2024 г.	-	-	26 719	-	-	26 719	-	-	-
		-	-	-	-	-	-	-	-	-

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период								На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизации и обесценение	поступило	списано		обесценение		переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизации и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизации и обесценение	амортизация	е	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизации	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизации и обесценение		
Основные средства (за исключением инвестиционно	За 2025 г. За 2024 г.	633	(633)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	633	(633)
й		633	(627)	-	-	-	(6)	-	-	-	-	-	633	(633)

Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	63 256	-	26 141	-	(66 172)	-	-	-	23 225
	3а 2024 г.	20 356	-	67 060	-	(24 159)	-	-	-	63 256
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	103	-	31	-	(28)	-	-	-	106
	3а 2024 г.	114	-	28	-	(67)	-	-	-	103
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	25	-	39	-	-	-	-	-	63
	3а 2024 г.	34	-	-	-	(10)	-	-	-	25
Авансы по аренде (лизингу)	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	25	-	2 035	-	-	-	-	-	2 060
	3а 2024 г.	23	-	2	-	-	-	-	-	25
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	3а 2025 г.	409	-	-	-	(409)	-	-	-	-
	3а 2024 г.	376	-	33	-	-	-	-	-	409
Расходы будущих периодов	3а 2025 г.	390	-	356	-	(390)	-	-	-	356
	3а 2024 г.	702	-	390	-	(702)	-	-	-	390
Итого	3а 2025 г.	64 318	-	29 577	-	(67 085)	-	X	-	26 810
	3а 2024 г.	21 616	-	67 619	-	(24 945)	-	X	-	64 318

3. Обязательства

3.1 Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода	
			поступило			списано			переклассифицировано на доходы
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено				
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	
в том числе:									
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г. За 2024 г.	21 816 18 910	6 892 9 553	- -	(7 514) (6 627)	- -	- -	21 194 21 816	
в том числе:									
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г. За 2024 г.	4 038 6 229	347 4 038	- -	(4 038) (6 229)	- -	- -	347 4 038	
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г. За 2024 г.	37 4	- 52	- -	- -	- -	- -	37 37	
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г. За 2024 г.	1 71	- 1	- -	- (71)	- -	- -	1 1	
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г. За 2024 г.	2 578 2 358	2 161 220	- -	(2 957) -	- -	- -	1 782 2 578	
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г. За 2024 г.	14 765 10 031	181 5 061	- -	(495) (327)	- -	- -	14 452 14 765	

Расчеты по ЕНС	3а 2025 г.	-	23	-	-	-	-	23
3а	-	-	-	-	-	-	-	-
2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3а 2025 г.	397	4 178	(24)	-	-	-	4 552
3а	-	216	181	-	-	-	-	397
2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	3а 2025 г.	-	1	-	-	-	-	1
3а	-	-	-	-	-	-	-	-
2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	3а 2025 г.	1	-	(1)	-	-	-	-
3а	-	1	-	-	-	-	-	1
2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	3а 2025 г.	21 816	6 892	(7 514)	-	-	X	21 194
3а	-	18 910	9 553	(6 627)	-	-	X	21 816
2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

5. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	3а 2025 г.	3а 2024 г.
Материальные затраты	81	18
Затраты на оплату труда	237 399	193 187
Отчисления на социальные нужды	18 535	6 917
Амортизация	2 449	6
Прочие затраты	244 967	190 210
Итого по элементам	503 431	390 338
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):	-	-
незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	503 431	390 338

Генеральный директор



Питалев Алексей Викторович