

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу Общества с ограниченной ответственностью «СПОРТЛЕВЕЛ за период с 07.08.2023 по 31.12.2023

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности к бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «СПОРТЛЕВЕЛ» (далее – Общество) за период с 07.08.2023 по 31.12.2023 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

1. Сведения об Обществе.

Общество зарегистрировано 07.08.2023г. (ИНН 9722051829 КПП 772501001) и расположено по адресу 115280, г. Москва, внутригородская территория муниципальный округ Даниловский, ул. Мастеркова, дом 4, помещение I/12.

Среднесписочная численность работников Общества за 2023 год 6,3 человека, списочная численность на 31.12.2023 составляет 72 человека.

Общество осуществляет деятельность по передаче прав на трансляции спортивных мероприятий, в том числе техническое обеспечение передачи видео сигнала, сбор, анализ и обработку статистических данных спортивных мероприятий.

В отчетном периоде Общество имело Обособленное подразделение в г. Чебоксары.

Выделенного баланса и отдельного расчетного счета Обособленное подразделение не имеет.

Руководство Обществом осуществляет Генеральный директор.

Уставный капитал составляет 10 000,00 рублей, внесен полностью. Реестродержателем акций Общества является АО «ВТБ Регистратор» ИНН 5610083568.

Уставом предусмотрена выплата по решению общего собрания участников Общества. В проверяемом периоде чистая прибыль прошлых лет отсутствует, дивиденды за 2023г. не выплачивались.

Обязательному аудиту в 2023 году Общество не подлежало.

На основании Устава в 2023 году сформирован Резервный фонд в размере 5% Уставного капитала на сумму 0,5 тыс. рублей.

2. Содержание учетной политики.

При ведении бухгалтерского учета Общество руководствуется Федеральным законом от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утв. приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н, другими нормативными актами.

Бухгалтерский учет ведется с использованием программного продукта «1С:8.3.». Применяемый рабочий план счетов бухгалтерского учета разработан на основании Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятия, утвержденного Приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н.

В 2023 году применяется Учетная политика, утвержденная Приказом от 07.08.2023.

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу валюты баланса за отчетный период составляет не менее 5 процентов. В бухгалтерской отчетности расшифровываются показатели, величина которых составляет 20 и более процентов от валюты баланса.

Стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации. Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом.

Определение срока полезного использования объекта основных средств производится при принятии его к учету в соответствии с Классификатором основных средств, включаемых в амортизационные группы (утвержденным Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1).

В случае, если к учету принимается основное средство, определить срок полезного использования, которого в соответствии с Классификатором невозможно, определение срока полезного использования такого объекта производится исходя из ожидаемого срока использования этого объекта. Корректирующие коэффициенты при расчете амортизации не применяются.

Переоценка основных средств в отчетном периоде Обществом не производилась.

С 2023 года Общество применяет ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденное Приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н. Для целей бухгалтерского учета с 07.08.2023

установлена стоимость объектов, признаваемых в составе нематериальных активов, не менее 100 000,00 руб. Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к бухгалтерскому учету. Погашение стоимости принятых к учету нематериальных активов осуществляется путем начисления амортизации линейным способом. При принятии нематериального актива к бухгалтерскому учету организация определяет срок его полезного использования. Сроком полезного использования является выраженный в месяцах период, в течение которого организация предполагает использовать нематериальный актив с целью получения экономической выгоды (или для использования в деятельности, направленной на достижение целей создания некоммерческой организации).

Учет материальных ценностей осуществляется в соответствии с ФСБУ 5/2019. Учет ТМЦ производится по фактическим расходам на приобретение без использования балансового счета 16 «Отклонение стоимости материальных ценностей». Определение фактической себестоимости материальных ресурсов, списываемых на производство, определяется по средней стоимости приобретения.

При формировании в бухгалтерском учете информации о доходах и расходах Филиал руководствуется ПБУ 9/99 «Доходы организации» и ПБУ 10/99 «Расходы организации». Доходы и расходы принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления, оплаты в денежной и иной форме или величине дебиторской (кредиторской) задолженности.

В состав расходов на оплату труда включены расходы на добровольное страхование сотрудников (страховщик АО «АльфаСтрахование»). Расчеты со страховщиком отражены на балансовом счете 76.01.9 «Платежи (взносы) по прочим видам страхования». Расчеты осуществляются авансовым платежом за один и за три месяца (по видам договоров). Сумма расходов на добровольное медицинское страхование, подлежащее отражению в будущих периодах, учитывается на балансовом счете 97.21 «Прочие расходы будущих периодов» и переносятся в состав затрат / расходов на создание объектов НМА равными долями на протяжении срока страхования.

3. Информация об отдельных активах и обязательствах.

3.1. Нематериальные активы.

Сведения о первоначальной стоимости по нематериальным активам указаны в таблице 1.1. «Наличие и движение НМА»

На балансе учтены программы для ЭВМ, исключительное право на которые принадлежит Обществу:

Программа для ЭВМ "Клиентская платформа" стоимостью 11 000,00 тыс. руб.,

Программа для оперативной передачи статистических данных о спортивных событиях (ScoutApp) стоимостью 1 000,00 руб.,

«Автоматизированная система расписания и заявок на матчи» стоимостью 1 000,00 тыс. рублей.

В связи с невозможностью определить срок полезного использования программного обеспечения, амортизация объектов не начисляется.

3.2. Основные средства.

Сведения о первоначальной стоимости и сумме начисленной амортизации основных средств Филиала приведены в таблице 2.1

Общество классифицирует основные средства по видам:

- аудио-видео оборудование, остаточная стоимость на 31.12.2023 составляет 8 526,00 руб.,
- компьютерное и серверное оборудование, остаточной стоимостью 5 554,00 тыс. руб.,
- прочие основные средства (на 31.12.2023 отсутствуют),
- права аренды, остаточная стоимость на 31.12.2023 составляет 880 тыс. руб.

Обществом заключен договор аренды офисного помещения в г. Чебоксары сроком на 11 месяцев с последующей автоматической пролонгацией. По объекту признан ППА в размере 880 тыс. руб.

3.3. Дебиторская и кредиторская задолженность. Заемные средства.

Данные о дебиторской задолженности Общества приведены в таблице 5.1, о кредиторской задолженности в таблице 5.3. Просроченная и сомнительная дебиторская или кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2023 отсутствует.

Заемные средства на балансе Общества отсутствуют.

4. Сведения о доходах и расходах Общества.

Сведения о финансовых результатах деятельности Общества в 2023 году приведены в таблице:

	Выручка без НДС, тыс. руб.	Себестоимость, тыс. руб.	Прибыль валовая, тыс. руб.
Предоставление прав на использование трансляций и доступ к статистическим данным спортивных соревнований	168 821	(100 855)	67 966
Дополнительные услуги при организации трансляций, аудиосопровождение, услуги организации съемки, разработка и техподдержка сайта	3 614	(1 206)	2 408
Размещение рекламы	5 786	(4 086)	1 700
Итого по всем видам деятельности	178 221	(106 147)	72 074
Заработная плата, страховые взносы и выплаты социального характера управленческого персонала (в том числе добровольное медицинское страхование и расходы на компенсацию питания)			(7 009)
Прочие управленческие расходы			(736)
Итого управленческие расходы			(7 745)
Проценты к получению			161
Внереализационные расходы			(48)
Прибыль до налогообложения			64 442
Текущий налог на прибыль			(12 851)
Изменение ОНО/ОНА			(42)

Чистая прибыль Общества за отчетный период составила 51 549 тыс. рублей.

5. Условные факты хозяйственной деятельности

Обществом начисляется оценочное обязательство на выплату отпусков сотрудникам, а также на уплату страховых взносов на обязательное социальное страхование по данным обязательствам. Сумма резерва, учтенного на балансе по состоянию на 31.12.2023 составляет 1 095 тысяч рублей.

6. События, возникшие после отчетной даты.

Обществу не известны существенные события хозяйственной деятельности, которые оказывают или могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации в период после отчетной даты (31.12.2023) и до даты составления бухгалтерской отчетности.

7. Информация, отражаемая в соответствии с ПБУ 18/02.

Общество осуществляет учет расчетов по налогу на прибыль в соответствии с нормами Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденного Приказом министерства финансов Российской Федерации от 19.11.2002 № 114н с учетом изменений, внесенных в ПБУ 18/02 Приказом Минфина РФ от 20.11.2018 № 236н.

За 2023 год отложенный налог на прибыль составляет -42 тыс. рублей, который сформирован за счет возникновения и погашения временных разниц в отчетном периоде в части разницы оценки прав аренды, арендных обязательств и амортизации НМА для целей налогового учета.

В отчетном периоде списание отложенных налоговых активов не производилось.

Изменения правил налогообложения (в т. ч. ставок) в 2023 году отсутствуют.

В отчетном периоде применяется ставка налога на прибыль в размере 20%.

Условный расход по налогу на прибыль за 2023 год составляет 12 893 тыс. рублей.

8. Информация о связанных сторонах.

Состав связанных сторон.

№ п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество аффилированного лица / место нахождения	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным	Дата наступления основания (оснований)	Доля участия аффилированного лица в УК Общества, %
1	Иванов Виктор Владимирович	Генеральный директор	18.09.2023	0

Сведения об акционерах Общества находятся у реестродержателя.

Обществом в отчетном периоде выплачивалась заработная плата Генеральному директору.

9. Прочая информация.

Совместная деятельность. В течение отчетного года Общество не осуществляло совместную деятельность.

Информация о государственной помощи. Государственная помощь в 2023 году Обществу не получалась.

Информация по активам и обязательствам, выраженным в иностранной валюте. В бухгалтерской отчетности Общества активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, не отражались.

Информация о разногласиях с налоговыми органами по поводу уплаты в бюджет платежей. На отчетную дату разногласия с налоговыми органами по поводу уплаты платежей в бюджет отсутствуют. За 2023 год Обществом начислены к уплате в бюджет налоги в сумме 25 420 тысяч рублей, а также страховые взносы на обязательное социальное страхование работников (с учетом взносов по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний) на сумму 2 087 тыс. рублей. Обществом исполнена обязанность налогового агента по НДФЛ на сумму 1 528 тыс. рублей.

Информация о поручительствах. Поручительства в отчетном году не выдавались.

О непрерывности деятельности. Общество не имеет намерений о завершении финансово-хозяйственной деятельности в обозримом будущем.

Генеральный директор

Иванов В. В.

Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)
1.1. Наличие и движение нематериальных активов

с.1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость	накоплен- ная аморти- зация и убытки от обесцене- ния	Поступило	Выбыло		начислено амортиза- ции	Убыток от обесцене- ния	Переоценка	первоначальная стоимость	накоплен- ная аморти- зация и убытки от обесцене- ния
						первоначальная стоимость	накоплен- ная аморти- зация и убытки от обесцене- ния					
Нематериальные активы - всего	5100	за 2023г.	-	-	13 000	-	-	-	-	-	13 000	-
в том числе:	5110	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Исключительные права на программы для ЭВМ	5101	за 2023г.	-	-	13 000	-	-	-	-	-	13 000	-
	5111	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:	5121	-	-	-

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

Наименование показателя	Код	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	5160	за 2023г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5170	за 2022г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5161	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5180	за 2023г.	-	13 000	-	(13 000)	-
	5190	за 2022г.	-	-	-	-	-
в том числе:							
Программа для ЭВМ "Клиентская платформа"	5181	за 2023г.	-	11 000	-	(11 000)	-
	5191	за 2022г.	-	-	-	-	-
Программа для оперативной передачи статистических данных о спортивных событиях (ScoutApp)	5182	за 2023г.	-	1 000	-	(1 000)	-
	5192	за 2022г.	-	-	-	-	-
Автоматизированная система расписания и заявок на матчи	5183	за 2023г.	-	1 000	-	(1 000)	-
	5193	за 2022г.	-	-	-	-	-

Руководитель _____ (подпись)

Иванов Виктор
Владимирович
(расшифровка подписи)

11 января 2024 г.

2.1. Наличие и движение основных средств

[illegible]

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 в том числе:	5240	за 2023г.	-	9 618	-	(9 618)	-
	5250	за 2022г.	-	-	-	-	-
P400 Black, PTZ камера черная	5241	за 2023г.	-	405	-	(405)	-
	5251	за 2022г.	-	-	-	-	-
P240 Камера NDI черная	5242	за 2023г.	-	598	-	(598)	-
	5252	за 2022г.	-	-	-	-	-
Сервер ASUS/2U/2x Intel Xeon Gold 6244	5243	за 2023г.	-	827	-	(827)	-
	5253	за 2022г.	-	-	-	-	-
Комплект для подкастов 1	5244	за 2023г.	-	149	-	(149)	-
	5254	за 2022г.	-	-	-	-	-
Система хранения данных NetApp AFF A220A	5245	за 2023г.	-	2 930	-	(2 930)	-
	5255	за 2022г.	-	-	-	-	-
Комплект съемки 4	5246	за 2023г.	-	793	-	(793)	-
	5256	за 2022г.	-	-	-	-	-
Комплект съемки 5	5247	за 2023г.	-	761	-	(761)	-
	5257	за 2022г.	-	-	-	-	-
Комплект съемки 8	5248	за 2023г.	-	648	-	(648)	-
	5258	за 2022г.	-	-	-	-	-
Комплект съемки 9	5249	за 2023г.	-	650	-	(650)	-
	5259	за 2022г.	-	-	-	-	-
Компьютер на процессоре AMD		за 2023г.	-	268	-	(268)	-
		за 2022г.	-	-	-	-	-
Компьютер на процессоре AMD EPYC 7313		за 2023г.	-	455	-	(455)	-
		за 2022г.	-	-	-	-	-
Компьютер на процессоре AMD Ryzen 9 5900X		за 2023г.	-	254	-	(254)	-
		за 2022г.	-	-	-	-	-
Права аренды Чебоксары 21.12.2023 - 20.11.2023		за 2023г.	-	880	-	(880)	-
		за 2022г.	-	-	-	-	-

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего в том числе:	5260	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5261	-	-
в том числе:	5270	-	-
	5271	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	-	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	-	-	-
	5288	-	-	-

Руководитель _____ (подпись) _____
Иванов Виктор
Владимирович
(расшифровка подписи)

11 января 2024 г. _____

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:				
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5441	-	-	-
в том числе:	5445	-	-	-
	5446	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

Иванов Виктор
Владимирович
(расшифровка подписи)

11 января 2024 г. _____

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода			
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло			перевод из долгосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторовкой в дебиторскую задолженность	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					
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками Авансы выданные Прочая	5502	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5503	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5504	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5525	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5510	за 2023г.	-	-	-	-	(1 129)	-	-	-	-	-	-	-
	5530	за 2022г.	-	-	54 958	-	-	-	-	-	-	-	53 829	-
	5511	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5531	за 2022г.	-	-	51 244	-	-	-	-	-	-	-	51 244	-
	5512	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5532	за 2022г.	-	-	2 424	-	-	-	-	-	-	-	2 424	-
Прочая	5513	за 2023г.	-	-	-	-	(1 129)	-	-	-	-	-	161	-
	5533	за 2022г.	-	-	1 290	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5514	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	5534	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5500	за 2023г.	-	-	-	-	(1 129)	-	-	-	-	-	-	-
	5520	за 2022г.	-	-	54 958	-	-	-	-	-	-	-	53 829	-
			-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	
Всего	5540	-	-	-	-	-
в том числе:						
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-

5.3.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

[illegible]

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-

Иванов Виктор
Владимирович

(расшифровка подписи)

Руководитель

(подпись)

11 января 2024 г.

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Материальные затраты	5610	2 435	-
Расходы на оплату труда	5620	12 499	-
Отчисления на социальные нужды	5630	2 252	-
Амортизация	5640	226	-
Прочие затраты	5650	96 480	-
Итого по элементам	5660	113 892	-
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	113 892	-

* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров

Руководитель _____ (подпись)
Иванов Виктор
Владимирович
(расшифровка подписи)

11 января 2024 г.

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	-	1 180	(85)	-	1 095
в том числе:						
Резерв на оплату отпусков	5701	-	1 003	(73)	-	930
Резерв на оплату страхового взноса на оплату отпусков	5702	-	177	(12)	-	165

Руководитель

(подпись)

Иванов Виктор
Владимирович

(расшифровка подписи)

11 января 2024 г.