В составе основных средств отражено объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев и стоимостью свыше 40 тыс. руб.

Объекты основных средств приняты к учету по фактическим затратам на их приобретению. В 2012 году основные средства приобретались на сумму 1 346 тыс. руб., так же произведена модернизация электронного табло на стадионе на сумму - 3 593 тыс.руб.

В отчетности основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом суммы амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

ОС на 31.12.2012 г. – 5 789 тыс. руб., на 31.12.2011 г. – 8 729 тыс. руб.

Амортизация основных средств, приобретенных до 1 января 2002 года производится по единым нормам амортизационных отчислений, утвержденным Правительством в 1990 г. Амортизация основных средств, приобретенных начиная с 1 января 2002 года, – по нормам, исчисленным исходя из сроков полезного использования, определенных в соответствии с Классификацией основных средств (Постановление Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 г. № 1 и учетом изменений и дополнений).

Данные по группам основных средств приведены в пояснении 2

5. Запасы.

Учет приобретаемых материальных ресурсов для осуществления уставной деятельности производится по ценам приобретения с учетом всех фактических затрат.

Сумма запасов на 31.12.2012 года составляет 2 019 тыс. руб. в т.ч.:

- Расходы будущих периодов в балансе отражаются в составе «Запасов» - 5 тыс.руб.

Расходы, оплаченные Клубм в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются на затраты равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

Сумма запасов на 31.12.2011 года составляет 1 150 тыс. руб. в т.ч.:

- Расходы будущих периодов в балансе отражаются в составе «Запасов» - 1 тыс.руб.

Расходы, оплаченные Клубм в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются на затраты равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

6. Дебиторская и кредиторская задолженность, прочие оборотные активы - пояснения 5

Дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2012 г. – 4 994 тыс. руб. в сравнении по состоянию на 31.12.2011 (3 402 тыс.руб.) увеличилась на 1 592 тыс. руб. Это произошло за счет переплаты налога на прибыль по итогам 2012 г., выдачи авансов поставщикам.

В составе дебиторской задолженности на 31.12.2012 числится займ выданный (100 тыс.руб.) - отражен в составе дебиторской задолженности, как не соответствующий одному из условий для принятия актива в качестве финансового вложения – способности приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем в форме процентов (п. 2 Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденного приказом Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н)., в составе дебиторской задолженности на 31.12.2011 – 1000 тыс.руб.

На 31.12.2012 имеется просроченная дебиторская задолженность в сумме 3 107 тыс. руб. Создан резерв по сомнительной дебиторской задолженности в размере – 984 тыс. руб. Списано сомнительной дебиторской задолженности за счет резерва – 2 107 тыс. руб., за счет прибыли – 16 тыс. руб. Просроченной дебиторской задолженности на балансе не имеем.