В составе прочих доходов Клуба признаны, тыс. руб.:

Наименование прочих доходов	2012 год	2011 год
Проценты к получению		130
Доходы в виде списанной кред зад-ти	15	
Доходы в виде восстановленных оценочных резервов		354
Курсовые разницы от переоценки валюты	253	397
Субсидии из бюджета на развитие спорта	86 500	124 000
Финансовая поддержка	546	240
Доходы от продажи игроков		8 955
Доп.соглашения к агентским договорам		18 224
Участие футболистов в сборных	755	
Штрафы, пени неустойки к получению	88	
Прочие	164	17 573
Итого:	88 321	169 873

В составе прочих расходов Клуба признаны:

Наименование прочих расходов	2012 год	2011 год
На формирование и подготовку команды	35 978	37 466
Курсовые разницы от переоценки валюты	169	
На игры Чемпионата	8 762	22 898
На развитие дет. футбола	4 021	1 978
Проценты к уплате	1007	1 453
Списана деб. задолженность и истекшим срок	16	
Прочие расходы		4 390
Штрафы, пени неустойки к уплате	1545	
Взносы в ФНЛ	5860	
Итого:	**57 358**	**68 185**

14. Расчеты по налогу на прибыль

Клуб применяет Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 18/02 .

По итогам деятельности за 2012 год получена бухгалтерский прибыль – 14 216 тыс. руб. , в т.ч. :

- по ОСНО – 13 922 тыс. руб.
- по ЕНВД – 294 тыс.руб.

По итогам деятельности за 2012 год получена налоговая прибыль 21 800 тыс. руб. В расчете налога на прибыль приняли сумму убытка 2011 в размере 9 755 тыс. руб. Прибыль за 2012 год для налогообложения составила 12 045 тыс. руб. Текущий налог на прибыль организаций, рассчитанный в соответствии с положениями ПБУ 18/02 соответствует данным налоговой декларации за 2012 год.

Разница в сумме бухгалтерской и налоговой прибыли связана с различным порядком признания расходов и доходов в бухгалтерском и налоговом учете, в связи с этим возникают постоянные или временные разницы по ПБУ 18/02.

- постоянных разниц – 2 204 тыс. руб.*20%=441 тыс руб
- Временные разницы составляют:

- ОНА - (794) тыс. руб.
- ОНО – 22 тыс. руб.

	2012	2011
Условный доход(расход) по налогу на прибыль в целом по Обществу: в т.ч.	2 843	(3 082)
Общая система налогообложения	2 784	(4 982)