

# **ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "АРЕНА-2000"**

## **ПОЯСНЕНИЯ К ГОДОВОМУ БУХГАЛТЕРСКОМУ ОТЧЕТУ ЗА 2013 ГОД**

Пояснительная записка является неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ОАО "АРЕНА-2000" за 2013 год, подготовленной в соответствии с Федеральным законом "О бухгалтерском учете" № 402 от 06 декабря 2011г.

### **1. Организация и сферы деятельности.**

#### **1.1. Описание Компании.**

Полное фирменное наименование эмитента: *Открытое Акционерное Общество "АРЕНА - 2000"*

Сокращенное наименование эмитента: *ОАО "АРЕНА-2000"*

Место нахождения эмитента: *150023, г. Ярославль, ул. Гагарина, 15*

Почтовый адрес: *150023, г. Ярославль, ул. Гагарина, 15*

Телефон: *(4852) 40-70-24*

Факс: *(4852) 40-71-19*

Адрес электронной почты: *[adm@arena.yar.ru](mailto:adm@arena.yar.ru)*

**Уставный капитал – 2 101 200 000 рублей.**

Количество акций - 2 101 200 штук номинальной стоимостью 10 000 рублей каждая.

Акции именные бездокументарные.

#### **Отраслевая принадлежность эмитента**

*92.62 – деятельность спортивных сооружений;*

*70.20.2. - сдача внаем собственного нежилого недвижимого имущества;*

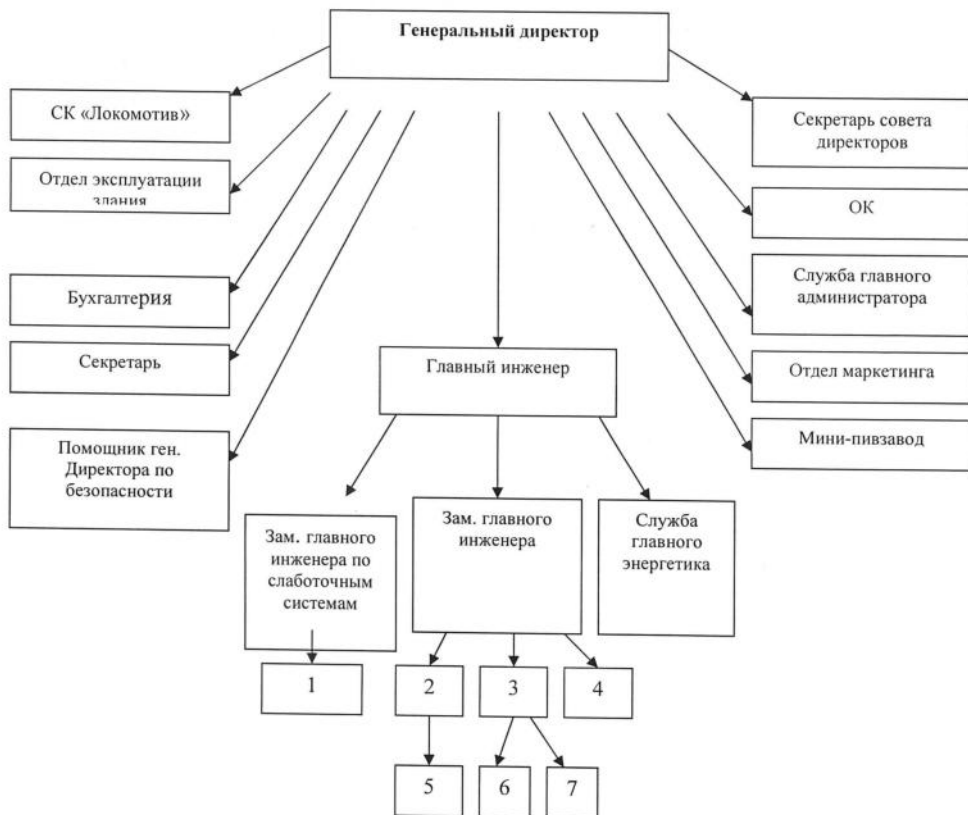
*92.32. – деятельность концертных и театральных залов;*

*15.96. – производство пива*

Основным стратегическим направлением коммерческой деятельности являлись услуги хоккейному клубу «ЛОКОМОТИВ» в проведении на льду УКРК «АРЕНА – 2000.ЛОКОМОТИВ» игр Чемпионата России по хоккею и организации тренировочного процесса.

*Среднесписочная численность за 2013 год составила 127 человек и по сравнению с 2012 годом не изменилась.*

# Организационная структура ОАО «Арена - 2000»



1. Служба эксплуатации слаботочных систем.
2. Служба теплотехнического оборудования.
3. Служба главного механика.
4. Служба диспетчеризации.
5. Служба холодильного оборудования.
6. Гараж.
7. Ремонтная служба.

## 1.2. Информация о существенных событиях.

Информация о сделках, в совершении которых имелась заинтересованность, отражена в разделе № 8 «Информация о связанных сторонах в соответствии с БПУ 11/2008».

### **1.3. Информация о реестродержателе и аудиторе.**

Общество не использует услуги депозитария, реестродержателем является Общество, ответственный за ведение реестра главный бухгалтер Карпова О.В.

В соответствии с Уставом Общества, осуществляющий проверку финансово-хозяйственной деятельности Аудитор утверждается на Годовом общем собрании акционеров.

Годовое общее собрание акционеров (протокол № 1 от 21 июня 2013г) утвердило аудиторскую компанию на аудит финансовой отчётности ОАО «АРЕНА-2000» за 2013г. ООО «ФинЭкспертиза»,

**Полное наименование:** Общество с ограниченной ответственностью «ФинЭкспертиза»

**Действующая торговая марка:** ООО «ФинЭкспертиза»

**Свидетельство о членстве (кем выдано, дата и номер):** Свидетельство о членстве 4209 от 21.12.2009г.

**Фактический адрес:** 129110, г. Москва, пр-т Мира д.69 стр.1

**E - mail:** [info@finexpertiza.ru](mailto:info@finexpertiza.ru)

### **1.4. Информация об органах управления.**

Высшим органом управления Общества является Общее собрание акционеров. Общее руководство деятельностью общества осуществляет Совет директоров. Исполнительным органом Общества является Генеральный директор.

Лица, входящие в состав органов управления

#### **Совет директоров**

**Председатель Совета директоров ОАО «АРЕНА – 2000»**

**Бабаев Салман Магомедрасулович**

Дата рождения: 01.09.1955г.

Занимаемая должность – Вице - президент ОАО «РЖД»

**Члены Совета директоров ОАО «АРЕНА – 2000»**

**Дудкин Олег Владимирович-**

Дата рождения – 31.08.1965г.

Занимаемая должность – начальник департамента социального развития

**Федоров Александр Германович**

Дата рождения – 02.08.1950г.

Занимаемая должность – Начальник службы управления имуществом СЖД – филиала ОАО «РЖД»

**Яковлев Юрий Николаевич**

Дата рождения – 22.11.1957г.

Занимаемая должность - президент НП ХК «ЛОКОМОТИВ»

**Докукин Александр Викторович**

Дата рождения – 02.07.1954г.

Заместитель начальника СЖД – филиала ОАО «РЖД» по реформированию и работе с органами власти субъектов

**Секретарь Совета директоров**

**Садилова Валентина Ивановна** – год рожд. 1965г.

Занимаемая должность - начальника организационно – штатного отдела Северной железной дороги-филиала ОАО «РЖД»  
контактный телефон (факс)8-4852-79-43-15.

**Генеральный директор** - Попов Сергей Юрьевич, 1957 г.р.

Коллегиальный исполнительный орган Уставом общества не предусмотрен.

1

**1.5. Сведения о дочерних и зависимых обществах.**

**(Таб. 1)**

| субсидиарный № | Описание инвестиций (название контрагента) | Остаток на начало отчетного года (тыс. руб) | Выбытие (без резервов) | Создан резерв под обеспечение | Поступление, выбытие резерва | Остаток на конец отчетного года | Доля в капитале на начало отчетного года | Доля в капитале на конец отчетного периода | Величина на уставного капитала на конец отчетного периода |
|----------------|--------------------------------------------|---------------------------------------------|------------------------|-------------------------------|------------------------------|---------------------------------|------------------------------------------|--------------------------------------------|-----------------------------------------------------------|
| 1              | 2                                          | 3                                           | 5                      | 6                             |                              | 7                               | 8                                        | 9                                          | 10                                                        |
| 58,1           | ООО "ЛОКОМОТИВ"                            | 24 972                                      |                        | 4 548                         | -2 121                       | 22 545                          | 99,97                                    | 99,97                                      | 100                                                       |
| 58.1.          | ООО АРЕНА – РЕСТОРАН»                      | 2 600                                       | 2 600                  | 2 600                         | 2600                         | 0,00                            | 100                                      | 100                                        |                                                           |

**1.6. Динамика показателей отчета о прибылях и убытках за 2011 - 2013 год.**

**(Таб. 2)**

**(тыс. руб)**

| Период   | Выручка | Себестоимость | Чистая прибыль |
|----------|---------|---------------|----------------|
| 1        | 2       | 3             | 4              |
| 2011 год | 147 018 | 142 658       | 2 345          |
| 2012 год | 169 532 | 148 615       | 12 457         |
| 2013 год | 175 300 | 161 354       | 10 583         |

**2. Основа представления информации в отчетности.**

## 2.1. Основные положения учетной политики.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована в соответствии с «Учетной политикой» предприятия на 2013 год для целей бухгалтерского и налогового учета. Учетная политика Общества подготовлена в соответствии с действующими в РФ правилами бухгалтерского учета и подготовки отчетности, установленными законодательством и положениями по бухгалтерскому учету. Формирование учетной политики Общества осуществлено на базе рекомендованной типовой учетной политики дочерних и зависимых обществ ОАО «РЖД»

### Отдельные правила учета активов и обязательств, принятые учетной политикой.

#### **Общие подходы к квалификации объектов учета**

Объектами бухгалтерского учета Общества являются активы, обязательства, капитал, доходы и расходы.

Элементами формируемой в бухгалтерском учете информации о финансовом положении Общества, которые отражаются в бухгалтерском балансе, являются активы, обязательства и капитал.

Элементами формируемой в бухгалтерском учете информации о финансовых результатах деятельности Общества, которые отражаются в отчете о прибылях и убытках, являются доходы и расходы.

Информация об изменениях в финансовом положении Общества, которая отражается в отчете о движении денежных средств, является производной от элементов бухгалтерского баланса и отчета о прибылях и убытках. Активами считаются хозяйственные средства, контроль над которыми Общество получило в результате свершившихся фактов его хозяйственной деятельности и которые должны принести экономические выгоды в будущем. Условия признания хозяйственных средств в качестве того или иного актива устанавливаются нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету и (или) учетной политикой. Активы Общества подразделяются на собственно активы и затраты (незавершенные вложения в создание активов, незавершенное производство). В течение отчетного периода Общество осуществляет использование (расходование) ресурсов различного вида – материальных, финансовых, трудовых и прочих. Принятая к бухгалтерскому учету стоимостная оценка использованных ресурсов квалифицируется как затраты. По окончании периода накопления, затраты приводят к образованию активов (основных средств, доходных вложений в материальные ценности, нематериальных активов, материально-производственных запасов и т.д.), либо расходов (списание на убытки вследствие ликвидации или продажи незавершенных капитальных вложений, списание себестоимости выполненных работ и оказанных услуг и т.д.). Окончание периода накопления затрат определяется моментом, когда соблюдены условия признания активов, либо когда становится очевидным, что понесенные затраты уменьшают экономические выгоды Общества без создания какого-либо актива. Обязательством считается существующая на отчетную дату задолженность Общества, которая является следствием свершившихся фактов его хозяйственной деятельности и расчеты, по которой должны привести к оттоку активов. Обязательство может возникнуть в силу действия договора или правовой нормы, а также обычая делового оборота. Погашение обязательства предполагает обычно, что для удовлетворения требований другой стороны Общество лишается соответствующих активов. Это может происходить путем выплаты денежных средств или передачи других активов. Кроме того, погашение обязательства может происходить в форме замены обязательства одного вида другим, преобразования обязательства в капитал, снятия требований со стороны кредитора.

**Условия признания задолженности Общества в качестве того или иного обязательства устанавливаются нормативными правовыми актами по бухгалтерскому**

*учету и (или) учетной политикой.*

*1. Капитал представляет собой вложения собственников и прибыль, накопленную за все время деятельности Общества.*

*Условия признания вложений собственников и прибыли в качестве той или иной составляющей капитала устанавливаются нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету и (или) учетной политикой.*

*2. Доходом считается увеличение экономических выгод в течение отчетного периода или уменьшение обязательств, которые приводят к увеличению капитала, отличного от вкладов акционеров Общества.*

*Условия признания увеличения экономических выгод в качестве того или иного вида доходов устанавливаются нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету и (или) учетной политикой.*

*3. Расходами считается уменьшение экономических выгод в течение отчетного периода или возникновение обязательств, которые приводят к уменьшению капитала, кроме изменений, обусловленных изъятиями акционеров Общества.*

*Условия признания уменьшения экономических выгод в качестве того или иного вида расходов устанавливаются нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету и (или) учетной политикой.*

***1. Учет капитальных затрат и внеоборотных активов***

1. Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности Общества информации об основных средствах производится в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденным приказом Минфина России от 30 марта 2001 г. № 26н (в ред. Приказов Минфина РФ от 18.05.2002 N 45н, от 12.12.2005 N 147н, от 18.09.2006 N 116н, от 27.11.2006 N 156н, от 25.10.2010 N 132н, от 24.12.2010 N 186н), с учетом следующих особенностей.

2. Общество не признает в качестве основных средств активы, в отношении которых при принятии к учету принято решение об их отчуждении в пользу других юридических и физических лиц – предполагается продажа, мена и т.п. В этом случае активы отражаются в бухгалтерском учете в качестве материально-производственных запасов как товары.

Доходные вложения в материальные ценности представляют собой основные средства, предназначенные исключительно для предоставления за плату во временное владение и пользование или во временное пользование с целью получения дохода.

3. Объекты недвижимости, по которым завершены капитальные вложения, и, которые соответствуют условиям, предусмотренным в пункте 4 ПБУ 6/01, оформленные в установленном порядке актами приемки-передачи основных средств и иными документами, подлежат учету в составе основных средств.

4. Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в пункте 4 ПБУ 6/01, и стоимостью не более 40 000 рублей за единицу, отражаются в составе материально-производственных запасов.

При передаче в эксплуатацию таких активов в целях обеспечения сохранности организуется надлежащий контроль за их движением с отражением стоимости на отдельном забалансовом счете учета активов со сроком полезного использования более 12 месяцев, учитываемых в качестве материально-производственных запасов, переданных в производство.

Объекты, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки, объекты природопользования, объекты, отнесенные к музейным предметам и музейным коллекциям, и т.п.), независимо от их стоимости учитываются в составе основных средств.

5. Первоначальной стоимостью основных средств, внесенных в уставный капитал Общества при его создании, является стоимость, указанная в передаточных актах, сформированных учредителями.

6. Общество не проводит переоценку основных средств.

7. Начисление амортизационных отчислений по всем группам однородных основных средств производится линейным способом в течение всего срока полезного использования основных средств, входящих в эту группу.

8. Начисление амортизационных отчислений по основным средствам, находящимся в процессе частичного восстановления (без полной остановки объекта либо полного прекращения его использования), не приостанавливается. При этом выделение части основного средства, подлежащей восстановлению, в отдельный инвентарный объект не производится.

9. При переводе основного средства на консервацию на срок более трех месяцев начисление амортизационных отчислений прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его перевода на консервацию.

При расконсервации основного средства, переведенного на консервацию на срок более трех месяцев, начисление амортизационных отчислений продолжается с первого числа месяца, следующего за месяцем его расконсервации.

10. При восстановлении основного средства (за исключением частичного восстановления) в течение периода времени, превышающего 12 месяцев, начисление амортизационных отчислений прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем начала восстановительных работ.

При завершении восстановления основного средства (за исключением частичного восстановления), продолжительность которого превышает 12 месяцев, начисление амортизационных отчислений продолжается с первого числа месяца, следующего за месяцем завершения восстановительных работ.

11. Сроки полезного использования основных средств устанавливаются при их принятии к бухгалтерскому учету в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01 января 2002 г. № 1 или иные распорядительные документы принятые Обществом.

Если принимаемые к бухгалтерскому учету основные средства не указаны в приведенных выше документах, срок полезного использования по ним определяется на основании паспорта объекта, иных технических документов, которыми предусмотрено точное наименование этих основных средств, а также оценки технических служб Общества в соответствии с внутренними документами Общества.

12. В случае наличия у одного основного средства нескольких частей, которые принадлежат к разным амортизационным группам и могут быть использованы для выполнения определенных самостоятельных функций, каждая такая часть учитывается Обществом как самостоятельный инвентарный объект с присвоением соответствующих кодов ОКОФ.

13. При приобретении основных средств, бывших в эксплуатации, срок полезного использования по ним определяется как разница между сроком полезного использования, определенным в соответствии с пунктом 12 настоящего подраздела, и документально подтвержденным сроком нахождения в эксплуатации основных средств у предыдущего собственника (собственников).

Если рассчитанный оставшийся срок полезного использования бывших в употреблении основных средств составляет менее 12 месяцев, то таким основным средствам устанавливаются сроки полезного использования, утвержденные в соответствии с распорядительным документом Общества.

14. При расконсервации основного средства, а также по завершении восстановления основного средства путем проведения ремонта срок полезного использования и амортизационные отчисления по нему не пересматриваются.

15. Пересмотр срока полезного использования основного средства производится в случаях улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей его функционирования в результате проведенной модернизации или реконструкции. В этом случае амортизационные отчисления определяются исходя из расчета остаточной стоимости основного средства с учетом затрат на модернизацию или реконструкцию и пересмотренного оставшегося срока полезного использования.

В ином случае (срок полезного использования основного средства не пересматривается) амортизационные отчисления определяются исходя из расчета остаточной стоимости основного средства с учетом затрат на модернизацию или реконструкцию и оставшегося ранее установленного срока полезного использования.

По основным средствам с остаточной стоимостью равной нулю после проведения модернизации или реконструкции срок полезного использования подлежит пересмотру (продлению) в обязательном порядке. В этом случае амортизационные отчисления определяются исходя из затрат на модернизацию или реконструкцию и пересмотренного (продленного) срока полезного использования.



16. Затраты по модернизации или реконструкции основных средств в части материальных затрат подлежат уменьшению на стоимость оприходованных материалов повторного использования, образовавшихся при выполнении данных работ хозяйственным способом, либо подрядным способом при использовании давальческих материалов.

Затраты, связанные с восстановлением активов, стоимость которых отражена на отдельном забалансовом счете учета активов со сроком полезного использования более 12 месяцев, учитываемых в качестве материально-производственных запасов, переданных в производство, учитываются в составе расходов отчетного периода и стоимость данных активов не увеличивают.

### **Учет материально-производственных запасов**

1. Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности Общества информации о материально-производственных запасах производится в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01, утвержденным приказом Минфина России от 09 июня 2001 № 44н, с учетом следующих особенностей.

2. При выборе единицы бухгалтерского учета материально-производственных запасов (по их отдельным видам) Общество исходит из того, что принятая единица учета материально-производственных запасов должна обеспечить формирование полной и достоверной информации об этих запасах, а также надлежащий контроль за их наличием и движением. В зависимости от характера материально-производственных запасов, порядка их приобретения и использования единицей материально-производственных запасов может быть номенклатурный номер, партии, однородная группа и т.п.

3. Принятие к бухгалтерскому учету материально-производственных запасов в виде материалов и товаров осуществляется с использованием счета учета заготовления и приобретения материальных ценностей и счета учета отклонений в стоимости материальных ценностей.

4. В бухгалтерском учете материалы и товары отражаются по учетным ценам на отдельных счетах учета материалов и учета товаров соответственно.

В качестве учетных цен на материалы и товары, приобретенные за плату, применяются установленные договором на их приобретение цены без учета транспортно-заготовительных расходов. Другие затраты, отдельно указанные в договоре на приобретение материалов и товаров, а также иные затраты, непосредственно связанные с приобретением материалов и товаров, формирующие их фактическую себестоимость, относятся к транспортно-заготовительным расходам и отражаются на счете учета отклонений в стоимости материальных ценностей.

В качестве учетной цены на материалы при их изготовлении применяется нормативная (плановая) себестоимость изготовления. Разница между фактической и нормативной (плановой) себестоимостью изготовления материалов отражается на счете учета отклонений в стоимости материальных ценностей.

В качестве учетной цены на материалы и товары, внесенные в счет вклада в уставный капитал Общества, применяется их денежная оценка, согласованная акционерами Общества, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации. Другие затраты, связанные с получением этих материалов и товаров, формирующие их фактическую себестоимость, относятся к транспортно-заготовительным расходам и отражаются на счете учета отклонений в стоимости материальных ценностей.

В качестве учетной цены на материалы и товары, полученные по договору дарения или безвозмездно, применяется их текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету. Другие затраты, связанные

с получением этих материалов и товаров, формирующие их фактическую себестоимость, относятся к транспортно-заготовительным расходам и отражаются на счете учета отклонений в стоимости материальных ценностей.

*Материалы повторного использования принимаются к бухгалтерскому учету в следующей оценке:*

*по цене возможного использования (пониженной цене исходного соответствующего материального ресурса) – в случае дальнейшего использования при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг, либо для управленческих нужд, но с повышенными расходами по их использованию;*

*по текущей рыночной стоимости – в случае их последующей продажи.*

*Определение цены возможного использования или текущей рыночной стоимости на момент принятия к бухгалтерскому учету материалов повторного использования производится на основании заключения технических служб о физическом состоянии данных материальных ресурсов и цены, публикуемой «Росжелдорснабом» по аналогичному имуществу, или текущих рыночных цен соответствующего имущества по данным организаций производителей (изготовителей), организаций, торгующих аналогичным имуществом, торговых палат, бирж.*

5. Стоимость материалов повторного использования, полученных при восстановлении (ремонте, модернизации, реконструкции) основных средств хозяйственным способом, либо подрядным способом при использовании давальческих материалов, учитываемых в порядке учета возвратных отходов, относится в уменьшение суммы материальных затрат, возникающих при восстановлении соответствующих основных средств.

Стоимость материалов повторного использования, полученных при демонтаже и разборке основных средств, выводимых из эксплуатации, а также при восстановлении основных средств подрядным способом без использования давальческих материалов относится в состав прочих доходов.

6. Приобретенные товары, предназначенные для продажи в розничной торговле и общественном питании, оцениваются по продажной стоимости с отражением торговой наценки (скидки) на отдельном счете бухгалтерского учета.

7. Принятие к бухгалтерскому учету материально-производственных запасов в виде готовой продукции, предназначенной для продажи, осуществляется с использованием счета учета выпуска продукции.

Если готовая продукция полностью направляется для использования подразделениями Общества при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг, либо для управленческих нужд, то она принимается к бухгалтерскому учету в качестве материалов.

8. В бухгалтерском учете готовая продукция, предназначенная для продажи, отражается на отдельном счете учета готовой продукции. На этом счете ведется учет готовой продукции по учетным ценам – нормативной (плановой) себестоимости ее изготовления с выделением отклонений фактической производственной себестоимости от стоимости по учетным ценам.

9. Материально-производственные запасы (кроме товаров, учитываемых по продажной стоимости) при отпуске в производство и ином выбытии оцениваются по средней себестоимости.

При ведении бухгалтерского учета информационных системах Общества в качестве средней себестоимости допускается использовать вариант взвешенной оценки, при котором определяется среднесуточная фактическая себестоимость, в расчет которой включаются количество и стоимость соответствующих материально-производственных запасов на начало месяца и все поступления за месяц.

10. Определение доли списания суммы отклонений в стоимости материально-производственных запасов по отдельным видам или группам производится пропорционально их учетной стоимости исходя из отношения суммы

остатка величины отклонения на начало месяца и текущих отклонений за месяц к сумме остатка этих материально-производственных запасов на начало месяца и всех поступлений за месяц по учетной стоимости.

Полученное в результате значение, умноженное на 100, дает процент, который следует использовать при списании отклонения на увеличение (уменьшение) учетной стоимости использованных материально-производственных запасов.

Накопленные на счете учета отклонений в стоимости материальных ценностей, а также на отдельном субсчете счета учета готовой продукции суммы отклонений списываются на соответствующие счета бухгалтерского учета в доле, исчисляемой в вышеуказанном порядке.

11. Затраты по содержанию складского хозяйства подразделений Общества в стоимость материально-производственных запасов не включаются и относятся к расходам отчетного периода, в котором они осуществлены.

Затраты по перемещению материально-производственных запасов внутри и между подразделениями Общества, относятся на себестоимость выпускаемой продукции, выполняемых работ, оказываемых услуг подразделений Общества.

12. Затраты, связанные с восстановлением ресурса запасных частей и иных аналогичных материалов, включая фактическую себестоимость этих запасных частей и иных аналогичных материалов, отражаются на отдельном субсчете счета учета затрат вспомогательного производства. Восстановленные запасные части и иные аналогичные материалы принимаются к бухгалтерскому учету в порядке, предусмотренном для учета материалов, изготавливаемых Обществом.

13. Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности Общества информации о материально-производственных запасах производится в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01.

14. При выборе единицы бухгалтерского учета материально-производственных запасов (по их отдельным видам) Общество исходит из того, что принятая единица учета материально-производственных запасов должна обеспечить формирование полной и достоверной информации об этих запасах, а также надлежащий контроль за их наличием и движением. В зависимости от характера материально-производственных запасов, порядка их приобретения и использования единицей материально-производственных запасов может быть номенклатурный номер, партия, однородная группа и т.п.

15. В целях бухгалтерского учета стоимость материально-производственных запасов определяется исходя из цен их приобретения (без учета налога на добавленную стоимость и акцизов), включая комиссионные вознаграждения, уплачиваемые посредническим организациям, ввозные таможенные пошлины и сборы, расходы на транспортировку и иные затраты, связанные с приобретением материально-производственных запасов.

16. В бухгалтерском учете готовая продукция, предназначенная для продажи, отражается на отдельном счете учета готовой продукции. На этом счете ведется учет готовой продукции по учетным ценам – нормативной (плановой) себестоимости ее изготовления с выделением отклонений фактической производственной себестоимости от стоимости по учетным ценам.

17. Материально-производственные запасы (кроме товаров, учитываемых по продажной стоимости) при отпуске в производство и ином выбытии оцениваются по средней себестоимости.

При ведении бухгалтерского учета в качестве средней себестоимости используется вариант скользящей оценки, при котором определяется фактическая себестоимость соответствующих материально-производственных

запасов в момент их отпуска, при этом в расчет средней оценки включаются количество и стоимость этих материально-производственных запасов на начало месяца и все поступления до момента отпуска.

## Учет резервов

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности Общества информации о резервах (за исключением резервов, учитываемых в составе собственного капитала) производится в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденным приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н, Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденными приказами Минфина России от 09 июня 2001 г. № 44н, от 13 декабря 2010 № 167н и от 10 декабря 2002 г. № 126н соответственно, с учетом следующих особенностей.

2. Общество создает следующие оценочные резервы:

резерв сомнительных долгов;

резерв под снижение стоимости материальных ценностей;

резерв под обесценение финансовых вложений.

Величина резерва по каждому сомнительному долгу (дебиторской задолженности, выявленной при инвентаризации, не подлежащей реструктуризации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором и не обеспечена соответствующими гарантиями) со сроком возникновения более 12 месяцев определяется исходя из оценки платежеспособности должника и степени вероятности погашения им долга.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей создается ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года по каждой единице материально-производственных запасов, принятой для целей организации их учета, на основании результатов инвентаризации материально-производственных запасов.

При этом под существенным снижением текущей рыночной стоимости, стоимости продажи материально-производственных запасов признается ее снижение на пять и более процентов по сравнению со стоимостью этих материально-производственных запасов, по которой они отражены в бухгалтерском балансе за вычетом ранее созданного по ним резерва.

Резерв под обесценение финансовых вложений создается ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года на основании результатов проверки на обесценение (устойчивое существенное снижение стоимости) финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, подтверждающей устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений.

При этом под устойчивым существенным снижением стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, признается снижение их стоимости на пять и более процентов по сравнению со стоимостью этих финансовых вложений, по которой они отражены в бухгалтерском балансе за вычетом ранее созданного по ним резерва.

Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым не определяется их текущая стоимость, производится Обществом ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения. Подтверждение результатов указанной проверки обеспечивается приложением протокола рабочей группы по проверке на обесценение финансовых вложений Обществу признаются оценочные обязательства в отношении предстоящих расходов при выполнении условий, установленных ПБУ 8/2010.

Резерв по сомнительным долгам создается два раза в год по состоянию на 30 июня и 31 декабря отчетного года в установленном Обществом порядке.

Резерв под обесценение финансовых вложений создается ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года на основании результатов проверки на обесценение (устойчивое существенное снижение стоимости) финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, подтверждающей устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений.

При этом под устойчивым существенным увеличением или снижением стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, признается изменение их стоимости на пять и более процентов по сравнению со стоимостью этих финансовых вложений, по которой они отражены в бухгалтерском балансе за вычетом ранее созданного по ним резерва.

Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым не определяется их текущая стоимость, производится Обществом ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения. Подтверждение результатов указанной проверки обеспечивается приложением протокола рабочей группы по проверке на обесценение финансовых вложений.

Обществом признаются оценочные обязательства в отношении предстоящих расходов при выполнении условий, установленных ПБУ 8/2010.

#### **Методика расчета суммы начисленного резерва для выплаты отпускных**

При расчете резерва отдельно по каждому работнику принимается количество дней оплачиваемого отпуска, на которые имеет право сотрудник по состоянию на отчетную дату, и его среднедневной заработок. Для расчета среднего заработка учитываются все виды выплат, предусмотренные системой оплаты труда организации, независимо от источников этих выплат.

Средний дневной заработок для оплаты отпусков и выплаты компенсации за неиспользованные отпуска исчисляется за последние 12 календарных месяцев.

Сумма расходов на предстоящие отпуска определяется по следующей формуле:

$$\text{SUM} (K \times \text{ЗП} )_{\text{дн ср}}$$

где  $K_{\text{дн}}$  - количество не использованных каждым сотрудником дней отпуска

за период с начала работы на конец каждого месяца;

$\text{ЗП}_{\text{ср}}$  - среднедневной заработок сотрудника.

При признании обязательства по оплате отпусков работникам одновременно признается обязательство по соответствующим страховым взносам, которые возникнут при фактической выплате отпускных в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Ставка страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование составляет в Обществе в 2012 г. 30%. Ставка страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний в Обществе составляет 0,2%. При этом принимается в расчет предельная величина базы для начисления страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование в отношении каждого физического лица - она в 2012 г. составила 512 тыс. руб.

Резервирование сумм отражается Обществом по кредиту счета 96 "Резервы предстоящих расходов" в корреспонденции с дебетом счета 26 "Общехозяйственные расходы" и дебетом счета 20 «Основное производство». В зависимости от трудовой функции работников и особенностей выполненной ими работы расходы, связанные с отчислением в резерв на оплату отпусков, должны относиться на соответствующие счета. То есть статьи расходов, на которые относятся отчисления в резерв, должны совпадать со статьями расходов, в которые включается заработная плата работников.

Фактические расходы, на которые был ранее образован резерв, относятся на дебет счета 96 "Резервы предстоящих расходов" в корреспонденции со счетами 70 "Расчеты с персоналом по оплате труда" и 69 "Расчеты по социальному страхованию и обеспечению".

При недостаточности суммы начисленного резерва для выплаты отпускных затраты на погашение обязательства отражаются как текущие.

При избыточности суммы начисленного резерва ее остаток относится на следующие периоды.

## **Учет доходов, текущих затрат и расходов**

### **. Общие подходы к учету доходов и расходов**

#### **Учет доходов**

1. Формирование бухгалтерской отчетности Общества производится в соответствии с положениями по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), «Информация по прекращаемой деятельности» ПБУ 16/02, «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010), «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011), Методическими рекомендациями по раскрытию информации о прибыли, приходящейся на одну акцию, утвержденными приказами Минфина России от 06 июля 1999 г. № 43н, от 25 ноября 1998 г. № 56н, от 29 апреля 2008 г. № 48н, от 08 ноября 2010 г. № 143н, от 02 июля 2002 г. № 66н, от 28 июня 2010 № 63н, от 2 февраля 2011 г. № 11н, от 21 марта 2000 № 29н соответственно, и нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, указанными в подразделах 2.1. – 2.18. учетной политики, с учетом следующих особенностей.

Общество признает доходы отчетного периода в зависимости от их вида, условия получения и характера своей деятельности доходами от обычных видов деятельности или прочими доходами.

Доходы признаются одновременно с соответствующими им расходами. Если доходы получены ранее периода выявления полной суммы соответствующих им расходов, то в бухгалтерском учете признаются доходы будущих периодов.

Доходы, получаемые Обществом от предоставления за плату во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов по договорам аренды, найма жилого помещения (арендная плата, плата за жилое помещение), признаются доходами от обычных видов деятельности.

Не относятся к доходам поступления по договорам аренды, найма жилого помещения в счет возмещения затрат по работам и услугам, приобретенным Обществом у поставщиков электроэнергии, коммунальных услуг, услуг связи и иных аналогичных работ и услуг. Доходы, получаемые Обществом от предоставления за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и другие виды интеллектуальной собственности (лицензионные платежи, включая роялти, за пользование объектами интеллектуальной собственности), а также от участия в уставных капиталах в других организациях и по иным финансовым вложениям, признаются прочими доходами.

Общество признает в бухгалтерском учете выручку от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления (за исключением выручки по договорам, информация о доходах по которым формируется в соответствии с ПБУ 2/2008) по завершении выполнения работы, оказания услуги, изготовления продукции в целом, способ «по мере готовности» не используется.

Для признания выручки по договору, информация о доходах по которому формируется в соответствии с ПБУ 2/2008, способом «по мере готовности» Общество определяет степень завершенности работ (услуг) по договору на отчетную дату по доле выполненного на отчетную дату объема работ (услуг) в общем объеме работ (услуг) по договору.

Если степень завершенности работ (услуг) по договору на отчетную дату по доле выполненного на отчетную дату объема работ (услуг) в общем объеме работ (услуг) по договору определить невозможно, то степень завершенности работ (услуг) по договору на отчетную дату определяется по доле понесенных на отчетную дату расходов в расчетной величине общих расходов по договору.

Не связанные непосредственно с исполнением договора, информация о доходах по которому формируется в соответствии с ПБУ 2/2008, доходы Общества, полученные при исполнении других видов договоров, учитываются как доходы от обычных видов деятельности или как прочие доходы в зависимости от принятого в учетной политике порядка их признания. Эти доходы не включаются в выручку по договору, информация о доходах по которому формируется в соответствии с ПБУ 2/2008.

Доходы от обычных видов деятельности Общества формируются по следующим видам деятельности, утвержденными как отчетные сегменты структурой бюджетных форм ОАО «РЖД»:

- Массовое катание на коньках
- Реализация пива
- Аренда ресторана с боулингом
- Аренда ИП ХК "Локомотив" (офисы)
- Аренда под тренировки УКСК
- Аренда под тренировки СК
- Аренда под концертные мероприятия, прочая аренда
- Проведение хоккейных матчей
- Реклама ОАО "РЖД"
- Предоставление рекламных мест

1. Доходы от прочих обычных видов деятельности признаются по мере продажи готовой продукции и товаров, полуфабрикатов собственного производства, выполнения работ и оказания услуг.
2. Датой начисления доходов по прочим обычным видам деятельности признается:  
дата перехода права собственности к покупателю на готовую продукцию и товары, полуфабрикаты собственного производства;  
дата принятия заказчиком результатов выполненных работ и оказанных услуг (за исключением работ и услуг по договорам, информация о доходах по которым формируется в соответствии с ПБУ 2/2008);
3. Прочими доходами признаются доходы отчетного периода, не являющиеся доходами от обычных видов деятельности.  
Прочие доходы признаются исходя из принципа временной определенности фактов хозяйственной деятельности по местам их возникновения. Сальдо прочих доходов подлежит передаче на отчетную дату (последний календарный день месяца) по внутрихозяйственным расчетам в вышестоящие подразделения Общества.
4. В состав прочих доходов Общества, в том числе, относятся:  
доходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций;  
доходы, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы, и других видов интеллектуальной собственности;  
положительная разница между денежной оценкой вклада, согласованной учредителями, и балансовой стоимостью передаваемого в уставный капитал имущества с учетом восстановленного налога на добавленную стоимость;
5. Доходы, полученные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в составе доходов будущих периодов в порядке, установленном положениями по бухгалтерскому учету,

#### **Учет расходов**

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности Общества информации о расходах производится в соответствии с положениями по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99 и «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008), утвержденными приказами Минфина России от 06 мая 1999 г. № 33н и от 24 октября 2008 г. № 116н соответственно, с учетом следующих особенностей.

Общество признает расходы отчетного периода в зависимости от их вида, условия осуществления и характера своей деятельности расходами по обычным видам деятельности или прочими расходами.

Расходами по обычным видам деятельности признаются расходы, связанные с изготовлением и продажей готовой продукции и полуфабрикатов собственного производства, приобретением и продажей товаров, выполнением работ и оказанием услуг.

Расходы, понесенные Обществом при предоставлении за плату во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов по договорам аренды, найма жилого помещения, признаются расходами по обычным видам деятельности.

Общество подразделяет расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с эксплуатацией и содержанием УКРК «АРЕНА-2000-ЛОКОМОТИВ» и СК «ЛОКОМОТИВ», связанные с оказанием услуг, выполнением работ, изготовлением и продажей продукции, приобретением и продажей товаров (пункт 5 ПБУ 10/99).

Расходы Общества формируются по следующим видам деятельности и утверждены как отчетные сегменты структурой бюджетных форм ОАО «РЖД»:

#### **Эксплуатационные расходы по содержанию УКРК "АРЕНА - 2000.ЛОКОМОТИВ"**

- Заработная плата
- Отчисления во внебюджетные фонды



- Отчисления в НПФ
- Отчисления по ДМС
- Техническое содержание
- Расходы по электропотреблению
- Расходы по теплопотреблению
- Расходы по водопотреблению
- Расходы по обеспечению безопасности
- Расходы по производству пива
- Расходы по страхованию имущества
- Амортизация основных фондов по УКСК

#### **Эксплуатационные расходы по содержанию спортивного катка**

- Зарботная плата
- Отчисления во внебюджетные фонды
- Отчисления в НПФ
- Отчисления по ДМС
- Техническое содержание
- Расходы по электропотреблению
- Расходы по теплопотреблению
- Расходы по водопотреблению
- Расходы по обеспечению безопасности
- Расходы по страхованию имущества
- Амортизация основных фондов по трен.катку

#### **Прочие расходы**

- налоги, относимые на себестоимость
- командировочные расходы
- расходы на образование
- проценты по производственным кредитам
- другие виды затрат

По дебету счета 20 «Основное производство» с применением калькуляционного варианта, где собираются затраты непосредственно связанные с содержанием и эксплуатацией УКРК и СК.

С использованием возможностей программы внутри 20 счета затраты подразделяются на материальные затраты, расходы на заработную плату, отчисления на социальные нужды, амортизацию, прочие расходы, которые внутри себя содержит более детализированный учет затрат: электроэнергия, тепло, вода, благоустройство, заработная плата.

Расходы по счету 26 «Общехозяйственные расходы» списываются в дебет счета 90 «Продажи».

|                                           |
|-------------------------------------------|
| - Аудиторские услуги                      |
| - Добровольное и обязательное страхование |
| - Канцелярские товары                     |
| - Командировочные расходы                 |
| - Начислена заработная плата АУП          |
| - Начислены страховые взносы              |
| - Представительские расходы               |
| - Расходы по набору персонала             |

|                                      |
|--------------------------------------|
| - Расходы на рекламу                 |
| - Расходы на подготовку кадров       |
| - Содержание служебного транспорта   |
| - Услуги связи, почтовые услуги      |
| - Услуги юристов                     |
| - Юридические, информационные услуги |

В соответствии с Положением о негосударственном пенсионном обеспечении работников Общества осуществляется некоммерческой организацией «Негосударственный пенсионный фонд «Благополучие».

Общество выступает гарантом негосударственного обеспечения работников в части финансирования корпоративных пенсий до их назначения, а фонд - в части выплаты назначенных корпоративных пенсий.

Общество, как корпоративный Вкладчик:

уплачивает в Фонд пенсионные взносы в порядке и размерах, предусмотренных пенсионным договором;

ежемесячно удерживает из заработной платы работников Общества по их заявлению пенсионные взносы и перечисляет их на расчетный счет Фонда.

Затраты Общества по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, заключенных в пользу работников, отражаются в составе расходов по обычным видам деятельности.

Расходы на содержание Фонда, предусмотренные договором, отражаются на счете 91 «Прочие доходы и расходы» Плана счетов Общества в качестве прочих расходов.

Незавершенное производство расходом не признается.

Сальдо счета 20 на конец отчетного периода будет равно сумме затрат, относящихся к незавершенному производству по фактической себестоимости. Материальной основой в производстве пива выбран солод, исходя, из этого рассчитывается коэффициент НЗП, как отношение количества этого сырья в НЗП на конец отчетного периода к сумме остатка на начало отчетного периода и отпущенного в производство за этот период.

Амортизация по основным средствам, сданным в аренду, признается для целей налогового учета косвенным расходом.

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности (пункт 6 ПБУ 10/99). Если оплата покрывает лишь часть признаваемых расходов, то расходы, принимаемые к бухгалтерскому учету, определяются как сумма оплаты и кредиторской задолженности (в части, не покрытой оплатой).

Отгрузка товаров, право собственности, на которые еще не перешло к покупателю, не приводит к признанию доходов. Общество признает указанные доходы только после перехода права собственности на отгруженные товары (продукцию) к покупателю.

По дебету счета 44 "Расходы на продажу" накапливаются суммы произведенных организацией расходов, связанных с продажей продукции, а именно расходы на перевозку пива. Эти суммы списываются полностью в дебет счета 90 "Продажи".

### **Финансовые вложения**

1. Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности Общества информации о финансовых вложениях производится в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным приказом Минфина России от 10 декабря 2002 г. № 126н, с учетом следующих особенностей.

2. При выборе единицы бухгалтерского учета финансовых вложений (по их отдельным видам) Общество исходит из того, что принятая единица учета финансовых вложений должна обеспечить формирование полной и достоверной информации об этих вложениях, а также надлежащий контроль за их наличием и движением. В

зависимости от характера финансовых вложений, порядка их приобретения и использования единиц финансовых вложений может быть серия, партия и т.п. однородная совокупность финансовых вложений.

3. Если величина затрат (кроме сумм, уплачиваемых в соответствии с договором продавцу) на приобретение финансовых вложений в виде ценных бумаг по сравнению с суммой, уплачиваемой в соответствии с договором продавцу ценных бумаг, составляет менее пяти процентов, то такие затраты признаются прочими расходами в том отчетном периоде, в котором были приняты к бухгалтерскому учету указанные ценные бумаги.

4. Общество создает резерв под обесценение финансовых вложений, по которым невозможно определить текущую рыночную стоимость, на основании результатов проверки на обесценение, подтверждающей устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений. Проверка на обесценение финансовых вложений производится Обществом ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения. Подтверждение результатов указанной проверки обеспечивается справкой - расчетом на обесценение финансовых вложений.

5. Существенным снижением стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, по отношению к величине экономических выгод, которые Общество рассчитывает получить от данных финансовых вложений признается снижение расчетной стоимости по отношению к учетной стоимости этих финансовых вложений в размере 5 процентов.

6. Резерв под обесценение финансовых вложений образуется на величину разницы между их учетной и расчетной стоимостью (равной разнице между учетной стоимостью и суммой выявленного снижения) за счет прочих расходов.

7. Учет сумм резерва осуществляется на счете учета резерва под обесценение финансовых вложений. Аналитический учет ведется в разрезе видов финансовых вложений, по которым создан резерв.

8. Если по результатам последующей проверки на обесценение финансовых вложений выявляется дальнейшее существенное снижение их расчетной стоимости, то сумма ранее созданного резерва корректируется в сторону его увеличения за счет прочих расходов. Уровень существенности в данном случае определяется 5% от величины финансовых вложений.

Если по результатам проверки выявляется повышение их расчетной стоимости, то сумма резерва корректируется в сторону его уменьшения за счет прочих доходов. Уровень существенности в данном случае определяется 5% от величины финансовых вложений.

### **Учет расходов по кредитам и займам**

Начисление процентов, причитающихся к оплате заемодавцу (кредитору), производится равномерно на пропорционально временной основе, независимо от условий предоставления займа (кредита).

Дополнительные расходы по займам и кредитам включаются в состав прочих расходов в том отчетном периоде, в котором они осуществлены.

Величина процентов, причитающихся к оплате заемодавцу (кредитору) по займу (кредиту), полученному на иные цели, но средства по которому направлены на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива, подлежащая включению в стоимость инвестиционного актива, определяется пропорционально доле израсходованных средств в общей сумме полученных средств по займу (кредиту).

Величина процентов, причитающихся к оплате заемодавцам (кредиторам) по займам (кредитам), полученным на общие цели, средства по которым направлены на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционных активов, подлежащая включению в стоимость инвестиционных активов, определяется расчетным путем с учетом следующего допущения. под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление.

К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету заемщиком и (или) заказчиком

(инвестором, покупателем) в качестве основных средств (включая земельные участки), нематериальных активов или иных внеоборотных активов.

При расчете величины процентов, подлежащей включению в стоимость инвестиционных активов, предполагается, что займы (кредиты), полученные на общие цели, в первую очередь направляются на финансирование незавершенных вложений во внеоборотные активы в виде инвестиционных активов. Оставшаяся часть процентов по займам (кредитам), полученным на общие цели, относится в состав прочих расходов.

### **Бухгалтерская отчетность**

Формирование бухгалтерской отчетности Общества производится в соответствии с положениями по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), «Информация по прекращаемой деятельности» ПБУ 16/02, «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010), «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011), Методическими рекомендациями по раскрытию информации о прибыли, приходящейся на одну акцию, утвержденными приказами Минфина России от 06 июля 1999 г. № 43н, от 25 ноября 1998 г. № 56н, от 29 апреля 2008 г. № 48н, от 08 ноября 2010 г. № 143н, от 02 июля 2002 г. № 66н, от 28 июня 2010 № 63н, от 2 февраля 2011 г. № 11н, от 21 марта 2000 № 29н соответственно, и нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, указанными в подразделах 2.1. – 2.18. учетной политики, с учетом следующих особенностей.

Бухгалтерская отчетность Общества (за исключением отчета о движении денежных средств) составляется исходя из правил учета по методу начисления (допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

В бухгалтерском балансе: активы разделяются на внеоборотные и оборотные, обязательства – на долгосрочные и краткосрочные;

амортизируемые активы (основные средства, доходные вложения в материальные ценности, нематериальные активы) отражаются в нетто-оценке по стоимости за вычетом суммы накопленных по ним амортизационных отчислений;

в разделе прочие внеоборотные активы (стр. 1190) отражена сумма перечисленного аванса по договорам предметом которых является приобретение основных средств;

дебиторская и кредиторская задолженность отражается развернуто по соответствующим им статьям актива и пассива бухгалтерского баланса;

дебиторская и кредиторская задолженность отражаются свернуто только в случаях, когда у Общества есть юридически исполнимое право на осуществление зачета и Общество планирует произвести расчеты на нетто-основе, т.е. погашать только чистый остаток кредиторского обязательства, либо ожидает поступление актива в счет чистого остатка дебиторского обязательства;

кредиторская задолженность и суммы налога на добавленную стоимость, исчисленные с нее, подлежат развернутому отражению в пассиве и активе бухгалтерского баланса соответственно;

дебиторская задолженность и суммы налога на добавленную стоимость, исчисленные с нее, подлежат развернутому отражению в активе и пассиве бухгалтерского баланса соответственно.

1. отчете о прибылях и убытках прочие доходы и соответствующие им прочие расходы (за исключением прибылей и убытков прошлых лет, выявленных в отчетном году в порядке, установленном Бухгалтерской службой Общества) отражаются развернуто.

2. В отчете о движении денежных средств представляются данные, прямо вытекающие из записей по счетам бухгалтерского учета денежных средств.

3. В бухгалтерской отчетности раскрывается информация о существенных событиях после отчетной даты, о связанных сторонах и о прекращаемой деятельности.

Общество признает существенным событие после отчетной даты, стоимостная оценка которого составляет пять и более процентов от общего оборота счета синтетического учета соответствующих хозяйственных операций Общества.

4. Выявленные в отчетном периоде ошибки предшествующего отчетного года (прошлых лет) исправляются записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного года, в котором выявлена ошибка. Доходы (прибыль) или расходы (убыток), возникшие в результате исправления таких ошибок, отражаются в бухгалтерском учете в составе прочих доходов или расходов текущего отчетного периода в качестве прибылей и убытков прошлых лет, выявленных в отчетном году.

При этом существенными признаются ошибки предшествующего отчетного года (прошлых лет), стоимостная оценка которых в отдельности, либо в совокупности с другими ошибками, составляет пять и более процентов от значения соответствующей статьи бухгалтерской отчетности за данный предшествующий отчетный год.

Связанные с выявленными в отчетном периоде ошибками исправления в бухгалтерской отчетности (включение в данные за отчетный период, пересчет сравнительных показателей предыдущего отчетного периода, корректировка вступительных сальдо на начало самого раннего из представленных отчетных периодов) производятся в целом по Обществу.

В отчете о движении денежных средств представляются данные, вытекающие из записей по счетам бухгалтерского учета денежных средств (наличные в кассе, банковские счета (за исключением депозитных вкладов)) и денежных эквивалентов.

Для того чтобы финансовое вложение могло классифицироваться как денежный эквивалент, оно должно быть легко обратимо в заранее известную сумму денежных средств и подвержено незначительному риску изменения стоимости. Финансовое вложение классифицируется как денежный эквивалент, если оно имеет срок погашения до трех месяцев с даты приобретения.

Кроме того, в качестве денежных эквивалентов Общество признает банковские векселя, используемые при расчетах за реализованные товары, выполненные работы, оказанные услуги, со сроком погашения до трех месяцев. Особенностью этих векселей является то, что они приобретаются по номинальной стоимости и по этой же стоимости используются при расчетах с другими контрагентами.

При отражении в отчете о движении денежных средств денежных потоков, выраженных в иностранной валюте, использование среднего курса иностранной валюты для пересчета в рубли денежных потоков в связи с совершением большого числа однородных операций в такой иностранной валюте при незначительном изменении официального курса иностранной валюты к рублю, устанавливаемого Центральным банком РФ, исключенному за месяц или любой более короткий период, не производится.

Если незамедлительно после поступления в иностранной валюте Общество в рамках своей обычной деятельности меняет полученную сумму иностранной валюты на рубли, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически полученных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли.

Если незадолго до платежа в иностранной валюте Общество в рамках своей обычной деятельности меняет рубли на необходимую сумму иностранной валюты, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически уплаченных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли.

Под определениями «незамедлительно» и «незадолго» понимается период, в течение которого Общество не предпринимает никаких мер, направленных на извлечение выгод, связанных с нахождением у него средств в иностранной валюте. Как правило, такой период не превышает одного месяца.

Признаками, свидетельствующими об отсутствии оснований для применения пункта 18 ПБУ 23/2011 являются:

осуществление или потенциальные организационные возможности для осуществления Обществом любых других операций с валютой, полученной от продажи или предназначенной для покупки, помимо собственно ее обмена на рубли в период ее нахождения у организации;

выбор Обществом оптимальной даты совершения валютно-обменной операции в зависимости от колебаний валютного курса, в том числе, любые действия, направленные на такой выбор, или наличие центра ответственности, ответственного за такой выбор;

изменение валютного курса в период нахождения валюты у Общества в значительно большей степени, чем можно было бы ожидать в обычных обстоятельствах.

5. В бухгалтерской отчетности раскрывается информация о существенных событиях после отчетной даты, о существенных последствиях условных фактов хозяйственной деятельности и созданных в связи с ними резервах, о связанных сторонах и о прекращаемой деятельности.

Общество признает существенным событие после отчетной даты, стоимостная оценка которого составляет пять и более процентов от общего оборота счета синтетического учета соответствующих хозяйственных операций Общества.

Общество признает существенным последствие условного факта хозяйственной деятельности, стоимостная оценка которого составляет пять и более процентов от общего оборота счета синтетического учета соответствующих хозяйственных операций Общества.

6. Выявленные в отчетном периоде ошибки предшествующего отчетного года (прошлых лет) исправляются записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного года, в котором выявлена ошибка. Доходы (прибыль) или расходы (убыток), возникшие в результате исправления таких ошибок, отражаются в бухгалтерском учете в составе прочих доходов или расходов текущего отчетного периода в качестве прибылей и убытков прошлых лет, выявленных в отчетном году.

При этом существенными признаются ошибки предшествующего отчетного года (прошлых лет), стоимостная оценка которых в отдельности, либо в совокупности с другими ошибками, составляет пять и более процентов от значения соответствующей статьи бухгалтерской отчетности за данный предшествующий отчетный год.

Связанные с выявленными в отчетном периоде ошибками исправления в бухгалтерской отчетности (включение в данные за отчетный период, пересчет сравнительных показателей предыдущего отчетного периода,

корректировка вступительных сальдо на начало самого раннего из предоставленных отчетных периодов) производится в целом по Обществу.

### 3. Анализ и оценка структуры баланса.

**Ликвидность эмитента по состоянию на 31.12.13г.**

(Таб. №3)

| Наименование показателей                                  | 2011   | 2012   | 2013   |
|-----------------------------------------------------------|--------|--------|--------|
| Собственные оборотные средства, тыс. руб.                 | 53 363 | 69 243 | 69 243 |
| Коэффициент финансовой независимости                      | 0,95   | 0,98   | 0,98   |
| Обеспеченность запасов собственными оборотными средствами | 16,02  | 15,07  | 15,12  |
| Индекс постоянного актива                                 | 1,02   | 1      | 0,99   |
| Текущий коэффициент ликвидности                           | 5,27   | 6,19   | 2,06   |
| Быстрый коэффициент ликвидности                           | 4,93   | 5,77   | 1,92   |

По состоянию на 31 декабря 2013 года структура баланса характеризуется следующими показателями.

(Таб. № 4)

| Наименование показателей                                            | 2011г.    | 2012г.    | 2013г.    |
|---------------------------------------------------------------------|-----------|-----------|-----------|
| Стоимость чистых активов эмитента, тыс. руб.                        | 1 936 405 | 1 948 862 | 1 959 445 |
| Отношение суммы привлеченных средств к капиталу и резервам, %       | 5,06      | 3,46      | 2,27      |
| Отношение суммы краткосрочных обязательств к капиталу и резервам, % | 0,63      | 0,57      | 1,72      |
| Уровень просроченной задолженности, %                               | 0         | 0         | 0         |
| Оборачиваемость активов, раз                                        | 0,07      | 0,04      | 0,09      |
| Оборачиваемость кредиторской задолженности, раз                     | 4,95      | 6,47      | 4,8       |
| Оборачиваемость дебиторской задолженности, раз                      | 11,62     | 2,812     | 5,67      |
| Доля налога на прибыль в прибыли до налогообложения, %              | 0,00      | 0         | 0         |
| Доля дивидендов в прибыли                                           | 0,0       | 0         | 0         |
| Производительность труда (тыс. руб.)                                | 1327      | 1335      | 1380      |
| Амортизация к объему выручки %                                      | 30        | 22,4      | 22,9      |

За период 2014 - 2015г. Обществом планируется получение прибыли в размере 17 736 тыс. руб., что обеспечит Обществу несущественно, но все же увеличить показатель чистых активов. Утвержденная ОАО «РЖД» программа по снижению себестоимости позитивно отразится на увеличении показателя ЧА за счет снижения издержек.

(Таб.№ 5)

| Показатель                           | конец 2013 (факт) | конец 2014 (план) |
|--------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Рентабельность продаж                | 9                 | 6                 |
| Рентабельность собственного капитала | 0,1354            | 1,4109            |
| Рентабельность активов               | 0,155             | 0,08              |
| Расчет чистых активов (тыс. руб)     | 1 959 445         | 1 966,56          |
| EBITDA                               | 57504             | 50.689            |



#### 4. Пояснение по существенным статьям бухгалтерского баланса.

##### 4.1. Наличие и движение основных средств (тыс. руб.)

(Таб. № 6)

| Наименование показателя                                                         | Код  | Период     | На начало года           |                         | Изменения за период |                                 |                         |                       |                          | На конец периода        |                          |                         |
|---------------------------------------------------------------------------------|------|------------|--------------------------|-------------------------|---------------------|---------------------------------|-------------------------|-----------------------|--------------------------|-------------------------|--------------------------|-------------------------|
|                                                                                 |      |            | первоначальная стоимость | накопленная амортизация | Поступило           | выбыло первоначальная стоимость | накопленная амортизация | начислено амортизации | Первоначальная стоимость | накопленная амортизация | первоначальная стоимость | накопленная амортизация |
| Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего | 5200 | за 2013 г. | 2 370 665                | (463 777)               | 23 374              | (1 806)                         | 1 696                   | (40 094)              | -                        | -                       | 2 392 233                | (502 175)               |
| в том числе:                                                                    |      |            |                          |                         |                     |                                 |                         |                       |                          |                         |                          |                         |
| Машины и оборудование (кроме офисного)                                          | 5201 | за 2013 г. | 302 540                  | (174 929)               | 12 032              | (742)                           | 639                     | (15 624)              | -                        | -                       | 313 830                  | (189 914)               |
| Строения                                                                        | 5202 | за 2013 г. | 38 291                   | (31 128)                | 3 784               | -                               | -                       | (1 860)               | -                        | -                       | 42 075                   | (32 988)                |
| Производственный и хозяйственный инвентарь                                      | 5203 | за 2013 г. | 41 387                   | (37 163)                | 179                 | (316)                           | 309                     | (908)                 | -                        | -                       | 41 250                   | (37 762)                |
| Транспортные средства                                                           | 5204 | за 2013 г. | 10 787                   | (8 079)                 | -                   | (747)                           | 747                     | (1 140)               | -                        | -                       | 10 040                   | (8 472)                 |
| Земельные участки                                                               | 5205 | за 2013 г. | 3 832                    | -                       | -                   | -                               | -                       | -                     | -                        | -                       | 3 832                    | -                       |
| Другие виды основных средств                                                    | 5206 | за 2013 г. | 23 621                   | (1 612)                 | -                   | (1)                             | 1                       | (236)                 | -                        | -                       | 23 620                   | (1 847)                 |
| Здания                                                                          | 5207 | за 2013 г. | 1 950 138                | (210 797)               | 7 379               | -                               | -                       | (20 326)              | -                        | -                       | 1 957 517                | (231 123)               |
| Офисное оборудование                                                            | 5208 | за 2013 г. | 69                       | (69)                    | -                   | -                               | -                       | -                     | -                        | -                       | 69                       | (69)                    |

Стоимость объектов, по которым не начисляется амортизация: земельные участки.

#### 4.2. Иное использование основных средств

| Наименование показателя                                                                                                     | Код  | На 31 декабря<br>2013 г. | На 31 декабря<br>2012 г. | На 31 декабря<br>2011 г. |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе                                                                | 5280 | -                        | -                        | -                        |
| Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом                                                               | 5281 | 25 107                   | 25 107                   | 25 107                   |
| Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе                                                                | 5282 | -                        | -                        | -                        |
| Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом                                                               | 5283 | 125 846                  | 125 804                  | 125 804                  |
| Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации | 5284 | -                        | -                        | -                        |
| Основные средства, переданные на консервацию                                                                                | 5285 | -                        | -                        | -                        |
| Иное использование основных средств (залог и др.)                                                                           | 5286 | -                        | -                        | -                        |
|                                                                                                                             | 5287 |                          |                          |                          |

Сведения о способах начисления амортизационных отчислений по группам объектов основных средств:

Стоимость основных средств погашается путем начисления амортизационных отчислений в течение срока их полезного использования.

Общество применяет линейный способ амортизации основных средств. Амортизация по каждому инвентарному объекту либо группе однородных объектов начисляется ежемесячно путем применения установленных норм, исчисленных в зависимости от срока полезного использования объекта.

Сроки полезного использования принимаемых к бухгалтерскому учету объектов основных средств, вновь вводимых в эксплуатацию, определяются в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 года N 1 "О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы" в отдельных случаях срок устанавливается на основании паспорта объекта, иных технических документов, либо на основании оценки технических служб Общества. Определение срока полезного использования объектов основных средств производится, исходя из ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта. Все основные средства (ОС) задействованы в создании конечного продукта - оказание услуг по проведению хоккейных матчей и тренировок по хоккею, а также в проведении неспортивных мероприятий – концертов, дискотек и других различных шоу. Интенсивная эксплуатация приводит к износу ОС не только физическому, но и моральному; амортизация по объектам, не относящимся к объектам недвижимости, составила, на конец 2013г. – 63,75% от общих начислений или 277 140 тыс. руб.

#### **4.2. Незавершенное строительство и источники финансирования капитальных вложений.**

##### **4.2.1. Инвестиционная деятельность предприятия.**

###### **Незавершенные капитальные вложения**

В рамках инвестиционной программы в 2013г. начаты работы по строительству пристройки с залом «сухой разминки» для НП ХК «ЛЮКОМОТИВ». В конце декабря 2013г. завершены проектно – сметные работы и проведена экспертиза проекта. Кроме этого на 2014г. планируются работы по переоборудованию боулинга. В конце декабря так же проведены проектно - сметные работы. Сумма незавершенного строительства составила 5 734 234 рубля.

Таб. №7

|                                                                        |                      |
|------------------------------------------------------------------------|----------------------|
| Объекты строительства                                                  | Сальдо на 31.12.2013 |
| Статьи затрат                                                          |                      |
| 08                                                                     | 5 374 234            |
| Реконструкция здания (боулинг)                                         | 489 803              |
| Строительство спортивного зала для "сухой" разминки с крытым переходом | 4 884 431            |

За отчетный период вложения во внеоборотные активы Общества составили 28 747 тыс. руб., в том числе на модернизацию и реконструкцию имеющегося оборудования 8 981 тыс. руб., амортизационные отчисления за этот же период составили 40 094 тыс. руб.

## Ввод основных средств за 2013 год

Таб. № 8

| Основные средства                                                         | 2013 год  |           |
|---------------------------------------------------------------------------|-----------|-----------|
|                                                                           | НДС       | без НДС   |
| <b>Кухонное оборудование:</b>                                             |           |           |
| сковорода электрическая                                                   | 154 961   | 131 366   |
| посудомоечная машина                                                      | 171 117   | 145 062   |
| пароконвектомат                                                           | 594 840   | 504 193   |
| <b>Клининговое оборудование:</b>                                          |           |           |
| поломоечная машина                                                        | 118 345   | 109 858   |
| поломоечная машина СК                                                     | 216 508   | 183 481   |
| <b>Прачечное оборудование:</b>                                            | 0         | 0         |
| стирально-отжимная машина                                                 | 455 634   | 428 316   |
| <b>Модернизация холодильной установки СК</b>                              | 721 400   | 611 356   |
| <b>Модернизация здания (освещение под трибунами)</b>                      | 374 109   | 338 168   |
| <b>Модернизация системы водоподготовки</b>                                | 549 990   | 466 094   |
| <b>Ледовая машинка Grisu 1000</b>                                         | 498 000   | 422 034   |
| <b>Модернизация здания (светильники I этаж)</b>                           | 598 004   | 521 359   |
| <b>Модернизация ЛВС (2 этап)</b>                                          | 1 575 055 | 1 334 793 |
| <b>Модернизация серверов охранных систем</b>                              | 480 000   | 406 780   |
| <b>Модернизация рабочего места оператора</b>                              | 230 000   | 194 915   |
| <b>Модернизация внутреннего видеонаблюдения</b>                           | 720 000   | 610 169   |
| <b>Замена флажников</b>                                                   | 384 113   | 325 519   |
| <b>Модернизация системы видеонаблюдения за зрителями (вторая очередь)</b> | 1 000 000 | 847 458   |
| <b>Модернизация освещения (замена прожекторов)</b>                        | 2 380 000 | 2 016 949 |
| <b>Модернизация распределительных щитов освещения</b>                     | 319 709   | 270 940   |
| <b>Модернизация кровли СК "ЛОКОМОТИВ"</b>                                 | 4 993 415 | 4 231 708 |
| <b>Бросковая зона</b>                                                     | 1 345 148 | 1 139 956 |
| <b>Модернизация уличной системы в/наблюдения</b>                          | 1 300 000 | 1 101 695 |

| Основные средства                                                 | 2013 год          |                   |
|-------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
|                                                                   | НДС               | без НДС           |
| <i>Световое концертное оборудование</i>                           | 4 449 998         | 3 973 960         |
| <i>Лебедка электрическая</i>                                      | 729 586           | 627 094           |
| <i>Приобретение отдельных объектов ОС</i>                         | 1 329 568         | 1 233 417         |
| <i>Приобретение автопогрузчика</i>                                | 1 680 000         | 1 423 729         |
| <i>Реконструкция системы кондиц. пивзавода</i>                    | 310 340           | 263 000           |
| <i>Строительство спортивного зала для «сухой» разминки 1 этап</i> | 4 963 128         | 4 884 431         |
| <i>Проектные работы (реконструкция боулинга)</i>                  | 489 803           | 489 803           |
| <b>Итого:</b>                                                     | <b>32 642 967</b> | <b>28 747 800</b> |

Источником финансирования капитальных вложений в 2013 году были амортизационные отчисления. Общая сумма начисленной амортизации 502 174 тыс. руб. или 20,9% от первоначальной стоимости ОС.

**4.3. На начало и конец отчетного периода Общество не имеет нематериальных активов;**

#### **4.4. Финансовые вложения**

##### **4.4.1. Долгосрочные финансовые вложения (в разделе № 1.5 более подробно).**

Участие Общества в зависимых и дочерних предприятиях.

1. Общество с ограниченной ответственностью «ЛОКОМОТИВ»,

сокращенное название - ООО «ЛОКОМОТИВ» с долей 99,97% - 22 545 тыс.руб. (н.с.);

Место нахождения: Россия, 150054 , г. Ярославль, ул. Чкалова, д.20

Почтовый адрес: 150054 , г. Ярославль, ул. Чкалова, д.20.

Основной вид деятельности – услуги по размещению рекламы.

Основное значение для деятельности ОАО «АРЕНА – 2000» - деятельность ДЗО не влияет на её деятельность.

Единоличным исполнительным органом является директор – Чуев Евгений Николаевич, 1965 года рождения.

Доли в уставном капитале не имеет.

По дочернему обществу запланирована ликвидация в 2014 году

#### **4.5. Прочие внеоборотные активы**

По строке 11902 отражена стоимость ПО, лицензий и сертификатов со сроком списания более года – 433 тыс. руб.

| Основное подразделение                                           |                                                                         | сумма   |
|------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------|---------|
| ПО для подключения IP камер 12-15                                |                                                                         | 41 727  |
| ПО Ядро системы (Интеллект) 13-16                                |                                                                         | 25 060  |
| ПО Ядро системы 12-15                                            |                                                                         | 9 273   |
| 15                                                               | Права на Windows 7 Professional, 32-битная версия 12-                   | 3 127   |
|                                                                  | Права на программы для ЭВМ Office Professional Plus 2010 Russian OLP NL | 76 732  |
| Права на программы для ЭВМ Office Standart 2010 Russian OLP NL   |                                                                         | 141 588 |
| Права на программы для ЭВМ Win ProRussian Upgrd OpenLicensePack  |                                                                         | 72 015  |
| Права на программы для ЭВМ Windows Professional 7 Russian OLP NL |                                                                         | 44 193  |
| Права на программы для ЭВМ Windows Server Standart 2008 Russian  |                                                                         | 10 957  |
| Права на программы для ЭВМ WindowsServer CAL 2008 Russian        |                                                                         | 8 831   |
| Всего                                                            |                                                                         | 433 503 |

#### 4.6. Запасы.

##### 4.6.1. Сырье, материалы и другие аналогичные ценности.

Структура материально-производственных запасов на 31 декабря 2013 года приведена в таблице № 9:

| Наименование показателя                                                                                        | Код  | Период     | На начало года |                                         | Изменения за период   |                |                               |                               |                                           | На конец периода |                                         |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|------------|----------------|-----------------------------------------|-----------------------|----------------|-------------------------------|-------------------------------|-------------------------------------------|------------------|-----------------------------------------|
|                                                                                                                |      |            | себе-стоимость | величина резерва под снижение стоимости | поступления и затраты | себе-стоимость | резерв под снижение стоимости | убытков от снижения стоимости | оборот запасов между их группами (видами) | себе-стоимость   | величина резерва под снижение стоимости |
| Запасы - всего                                                                                                 | 5400 | за 2013 г. | 3 917          | -                                       | 159 596               | (159 369)      | -                             | -                             | X                                         | 4 144            | -                                       |
|                                                                                                                | 5420 | за 2012 г. | 4 036          | -                                       | 148 166               | (148 286)      | -                             | -                             | X                                         | 3 917            | -                                       |
| в том числе:                                                                                                   | 5401 | за 2013 г. | 3 351          | -                                       | 10 073                | (9 824)        | -                             | -                             | 349                                       | 3 600            | -                                       |
|                                                                                                                | 5421 | за 2012 г. | 2 874          | -                                       | 9 924                 | (9 447)        | -                             | -                             | 319                                       | 3 351            | -                                       |
| Готовая продукция                                                                                              | 5402 | за 2013 г. | 24             | -                                       | 1 641                 | (1 630)        | -                             | -                             | -                                         | 36               | -                                       |
|                                                                                                                | 5422 | за 2012 г. | 9              | -                                       | 1 796                 | (1 780)        | -                             | -                             | -                                         | 24               | -                                       |
| Товары для перепродажи                                                                                         | 5403 | за 2013 г. | -              | -                                       | -                     | -              | -                             | -                             | -                                         | -                | -                                       |
|                                                                                                                | 5423 | за 2012 г. | -              | -                                       | -                     | -              | -                             | -                             | -                                         | -                | -                                       |
| Товары и готовая продукция отгруженные                                                                         | 5404 | за 2013 г. | -              | -                                       | -                     | -              | -                             | -                             | -                                         | -                | -                                       |
|                                                                                                                | 5424 | за 2012 г. | -              | -                                       | -                     | -              | -                             | -                             | -                                         | -                | -                                       |
| Затраты в незавершенном производстве                                                                           | 5405 | за 2013 г. | 397            | -                                       | 147 826               | (147 755)      | -                             | -                             | -                                         | 468              | -                                       |
|                                                                                                                | 5425 | за 2012 г. | 363            | -                                       | 136 110               | (136 076)      | -                             | -                             | -                                         | 397              | -                                       |
| Прочие запасы и затраты                                                                                        | 5406 | за 2013 г. | -              | -                                       | -                     | -              | -                             | -                             | -                                         | -                | -                                       |
|                                                                                                                | 5426 | за 2012 г. | -              | -                                       | 218                   | (218)          | -                             | -                             | -                                         | -                | -                                       |
| Расходы будущих периодов (для объектов аналитического учета, которые в балансе отражаются в составе «Запасов») | 5407 | за 2013 г. | 144            | -                                       | 56                    | (160)          | -                             | -                             | -                                         | 40               | -                                       |
|                                                                                                                | 5427 | за 2012 г. | 790            | -                                       | 118                   | (764)          | -                             | -                             | -                                         | 144              | -                                       |
| Сертификаты, ПО, лицензии                                                                                      | 5408 | за 2013 г. | 144            | -                                       | 56                    | (160)          | -                             | -                             | -                                         | 40               | -                                       |
|                                                                                                                | 5428 | за 2012 г. | 790            | -                                       | 118                   | (764)          | -                             | -                             | -                                         | 144              | -                                       |

Материально-производственные запасы (кроме товаров, учитываемых по продажной стоимости) при отпуске в производство и ином выбытии оцениваются *по средней себестоимости*. Систематические профилактические мероприятия, направленные исключение возможности образования неликвидных материально-производственных запасов.

#### 4.6.2. Затраты в незавершенном производстве

Незавершенное производство по работам, продукции, услугам не прошедшим всех стадий производства составляет на 31 декабря 2013 года – 468 тыс. рублей и состоит из НЗП по производству пива.

#### 4.6.3. Готовая продукция и товары для перепродажи.

Готовая продукция и товары для перепродажи составляют на 31 декабря 2013 года 36 тыс. рублей - остатки готового пива

#### 4.6.4. Расходы будущих периодов.

Расходы будущих периодов составляют на 31 декабря 2013 года 474 тыс. руб.

(Таб. № 10)

| Счет                                                                      | Сумма      |
|---------------------------------------------------------------------------|------------|
| Расходы будущих периодов                                                  |            |
| Лицензия СКЗИ-КриптоПРО 13-14                                             | 1          |
| Лицензия СКЗИ-КриптоПРО 13-14                                             | 1          |
| ПО для подключения IP камер 11-14                                         | 12         |
| ПО для подключения IP камер 12-15                                         | 42         |
| ПО информационных экранов                                                 | 7          |
| ПО Секьюрити Визард SW-PCE-NODE-50                                        | 7          |
| ПО Ядро системы (Интеллект) 13-16                                         | 25         |
| ПО Ядро системы 11-14                                                     | 4          |
| ПО Ядро системы 12-15                                                     | 9          |
| Права на Windows 7 Professional, 32-битная версия 12-15                   | 3          |
| Права на использование ПК "Астрал отчетность"                             | 0          |
| Права на использование программы Kaspersky BusinessSpace Security 13-14   | 4          |
| Права на использование программы Kaspersky Security for Mail Server 13-14 | 2          |
| Права на программы для ЭВМ Office Professional Plus 2010 Russian OLP NL   | 77         |
| Права на программы для ЭВМ Office Standart 2010 Russian OLP NL            | 142        |
| Права на программы для ЭВМ Win ProRussian Upgrd OpenLicensePack           | 72         |
| Права на программы для ЭВМ Windows Professional 7 Russian OLP NL          | 44         |
| Права на программы для ЭВМ Windows Server Standart 2008 Russian           | 11         |
| Права на программы для ЭВМ WindowsServer CAL 2008 Russian                 | 9          |
| УРМ Интеллект ПО Удаленное рабочее место 11                               | 1          |
| <b>Итого</b>                                                              | <b>474</b> |

#### 4.7. Дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.13.

(Таб. 11)

| NN<br>п/п | Наименование<br>предприятия - дебитора | Сумма дебиторской задолженности в<br>рублях |
|-----------|----------------------------------------|---------------------------------------------|
|-----------|----------------------------------------|---------------------------------------------|



|    |                                                                                   | сумма  | в том числе<br>просроченной |
|----|-----------------------------------------------------------------------------------|--------|-----------------------------|
| 1  | 2                                                                                 |        | 5                           |
| 1  | ООО "Локуст-Центр"                                                                | 13     | -                           |
| 3  | ИП Платунов Никита Леонидович                                                     | 31     | -                           |
| 4  | ОАО "Мобильные ТелеСистемы"                                                       | 3      | -                           |
| 5  | ОАО "ВымпелКом"                                                                   | 14     | -                           |
| 6  | ООО "Нетис Телеком"                                                               | 3      | -                           |
| 7  | ООО "Исток+"                                                                      | 47     | -                           |
| 8  | ООО "Пивоварии"                                                                   | 221    | -                           |
| 9  | ИП Сергеев Константин Михайлович                                                  | 0      | -                           |
| 10 | ООО "Эксперт"                                                                     | 0      | -                           |
| 11 | ООО "ЭнергоСтрой"                                                                 | 17     | -                           |
| 12 | ООО "Сервис Плюс"                                                                 | 0      | -                           |
| 13 | ОАО "Газпромнефть-Ярославль"                                                      | 39     | -                           |
| 14 | Ярославский филиал междугородной и международной электрической связи "Ростелеком" | 52     | -                           |
| 15 | ООО "Грейнрус"                                                                    | 0      | -                           |
| 16 | ООО "Технологии Консультант"                                                      | 11     | -                           |
| 17 | ООО "Лидер-Я"                                                                     | 10     | -                           |
| 18 | ИП Шилов Сергей Георгиевич                                                        | 0      | -                           |
| 19 | ОАО "НТВ-ПЛЮС"                                                                    | 2      | -                           |
| 20 | ООО "МАСТ ЦТО"                                                                    | 0      | -                           |
| 21 | ИП Тихомиров Алексей Александрович                                                | 13     | -                           |
| 22 | ООО "Баланс"                                                                      | 11     | -                           |
| 23 | МУП "Ярославское предприятие по геодезии и землеустройству"                       | 26     | -                           |
| 24 | ООО "Интернэшнл Индастриал Компани"                                               | 0      | -                           |
| 25 | ООО "Русэнергосбыт" Северный филиал                                               | 338    | -                           |
| 26 | ООО "Центр Ярославль"                                                             | 0      | -                           |
| 27 | ООО "Урал-Пресс Север"                                                            | 49     | -                           |
| 28 | ООО "ФинЭкспертиза"                                                               | 112    | -                           |
| 29 | ООО "Баланс ИТС"                                                                  | 14     | -                           |
| 30 | Ярославское региональное отделение Северо-Западного Филиала ОАО "МегаФон"         | 3      | -                           |
| 31 | ОАО "Сбербанк России"                                                             | 2      | -                           |
| 32 | ИП Часовских Александр Васильевич                                                 | 19     | -                           |
| 33 | ИП Рябев Владимир Николаевич                                                      | 6      | -                           |
| 34 | ОАО "Ростелеком"                                                                  | 8      | -                           |
| 35 | ООО "Локомотив"                                                                   | 15     | -                           |
| 36 | ООО "АРЕНА-бар"                                                                   | 8      | -                           |
| 37 | ООО "АРЕНА-КАФЕ"                                                                  | 2 067  | -                           |
| 38 | НП ХК "ЛОКОМОТИВ" Ярославль                                                       | 27 027 | 12452                       |
| 39 | ЗАО "НордВендинг"                                                                 | 1      | -                           |
| 40 | ООО "Охранная фирма "АРЕНА"                                                       | 4      | -                           |
| 41 | ОАО "НПО "САТУРН"                                                                 | 15     | -                           |
| 42 | ЗАО "СеверТрансТелеКом"                                                           | 5      | -                           |
| 43 | ЗАО "Бирбанк"                                                                     | 69     | -                           |
| 44 | ИП Зверев Александр Алексеевич                                                    | 11     | -                           |
| 45 | ИП Галкин Виктор Николаевич                                                       | 17     | -                           |
| 46 | ППООАО "Яргорэлектросеть" ЯОО профсоюза жизнеобеспечения                          | 16     | -                           |
| 47 | ИП Убираева Лариса Вячеславовна                                                   | 5      | -                           |
| 48 | ООО "Оптиво"                                                                      | 157    | -                           |
| 49 | ООО "Оптим-Капитал-Ярославль"                                                     | 0      | -                           |
| 50 | ООО "Яр-Оценка"                                                                   | 20     | -                           |
| 51 | Прочие 76 сч.                                                                     | 421    | -                           |

| NN<br>п/п | Наименование<br>предприятия - дебитора | Сумма дебиторской задолженности в<br>рублях |                             |
|-----------|----------------------------------------|---------------------------------------------|-----------------------------|
|           |                                        | сумма                                       | в том числе<br>просроченной |
| Всего     |                                        | 30 922                                      | 12 452                      |

Дебиторская задолженность носит текущий краткосрочный характер. Просроченная задолженность по НП ХК «ЛОКОМОТИВ» - задолженность по оказанным услугам со сроком более одного месяца. Авансы выданные 715 тыс. руб. п. 25,27,28 из таблицы № 11

#### 4.8. Финансовые вложения

| Счет                               | Сальдо на начало<br>периода |        | Обороты за<br>период |         | Сальдо на конец<br>периода |        |
|------------------------------------|-----------------------------|--------|----------------------|---------|----------------------------|--------|
|                                    | Дебет                       | Кредит | Дебет                | Кредит  | Дебет                      | Кредит |
| Банковские счета                   |                             |        |                      |         |                            |        |
| Депозит до 12.01.2014              |                             |        | 8 000                |         | 8 000                      |        |
| Депозитный №2 в ВТБ до<br>09.12.13 |                             |        | 7 000                | 7 000   |                            |        |
| Депозитный №4 в ВТБ до<br>07.02.14 |                             |        | 14 000               |         | 14 000                     |        |
| ОВЕРНАЙТ                           |                             |        | 94 700               | 94 700  |                            |        |
| Итого                              |                             |        | 123<br>700           | 101 700 | 22 000                     |        |

#### 4.9. Денежные средства и денежные эквиваленты.

По стр. 2050 Бухгалтерского баланса отражены денежные средства, числящиеся по состоянию на 31.12.2013 на расчетном счете и в кассе Общества в размере 11 573 тыс. руб. Других денежных эквивалентов Общество не имеет.

#### 4.10. Уставный капитал

##### непокрытый убыток .

#### 4.10.1. Уставный капитал.

По состоянию на 31 декабря 2013 года уставный капитал Общества составляет 2 101 200 т.р.

Государственный регистрационный номер, присвоенный выпускам акций эмитента, находящихся в обращении: **1-01-02169-А** и **1-02-02169-А**

1. Первый выпуск ценных бумаг, зарегистрированный на основании распоряжения Московского регионального отделения ФКЦБ России от 13 ноября 1998г. № 578. за номером **1-01-02169-А**

Эмитент – **Открытое акционерное общество «Арена -2000»**

Количество ценных бумаг – **100 шт. (Сто)**

Номинальная стоимость – **10 000 (Десять тысяч) рублей**

Общий объем выпуска – **1 000 000 (Один миллион) рублей**

2. Второй выпуск ценных бумаг, зарегистрированный на основании распоряжения ФКЦБ России от 15 августа 2003г. № 03-1719/р за номером **1-01-02169-А** от 25.06.2002г.

Эмитент – **Открытое акционерное общество «Арена -2000»**

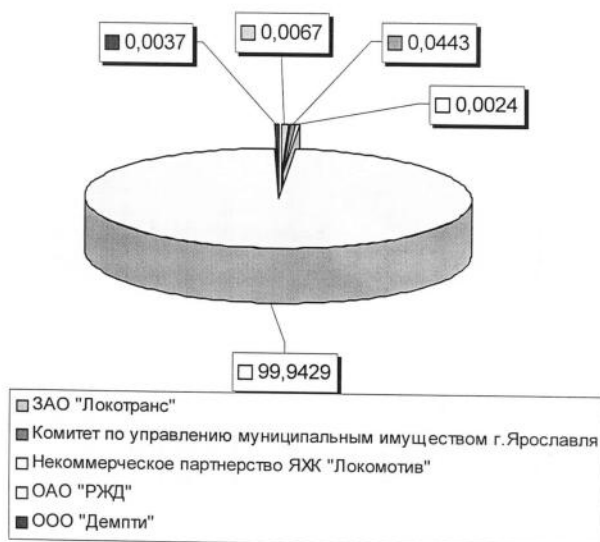
Количество ценных бумаг – **210 020 шт. (Двести десять тысяч двадцать)**

Номинальная стоимость каждой ценной бумаги – **10 000 (Десять тысяч) рублей**

Общий объем выпуска – 2 100 200 000 (Два миллиарда сто миллионов двести тысяч) рублей

Общество не имеет ценных бумаг размещаемых публично.  
Общество имеет освобождение ФСФР от обязанности осуществлять раскрытие информации.

Доли уставного капитала распределены следующим образом



(Таб. № 12)

|                                             | Количество  | Стоимость     |
|---------------------------------------------|-------------|---------------|
|                                             | акций, штук | акций, рублей |
| <b>Акции (уставный капитал)</b>             | 210 120     | 10 000        |
| Привилегированные акции                     |             |               |
| Акции обыкновенные бездокументарные - всего | 210 120     | 10 000        |
| из них :                                    |             |               |
| юридические лица - из                       | 210 120     |               |
| них :                                       |             |               |
| ОАО "РЖД"                                   | 210 000     |               |
| Закрытое акционерное общество "ЛОКОТРАНС"   | 14          |               |

|                                                   | Количество  | Стоимость         |
|---------------------------------------------------|-------------|-------------------|
|                                                   | акций, штук | акций ,<br>рублей |
| Комитет по управлению муниципальным имуществом    | 93          |                   |
| Некоммерческое партнерство ЯХК "Локомотив"        | 5           |                   |
| Общество с ограниченной ответственностью "Демпти" | 8           |                   |

Акции ОАО «АРЕНА - 2000» не находятся в свободном обращении и не котируются фондовыми биржами.

Оценка стоимости компании, в отсутствие биржевых котировок стоимости ее акций, производилась методом чистых активов:

#### Расчет чистых активов и стоимости акций

| № п/п | Показатель               | На 31.12.2012 | На 31.12.2013 |
|-------|--------------------------|---------------|---------------|
| 1     | Чистые активы, тыс. руб. | 1 948 862     | 1 949 445     |
| 2     | Стоимость 1 акции, руб.  | 9 275         | 9 280         |

#### 4.10.2. Резервный капитал

Сформированный в 2002 году резервный капитал составляет 250 тыс. руб. Учитывая, что к 2008 году накопленные убытки Общества составляли 165 млн. руб., решения о ежегодном увеличении данного резерва акционерами не принималось даже при положительном финансовом результате за год.

#### 4.10.3. Непокрытый убыток.

Непокрытый убыток составляет на 31.12.13. года 142 005 тыс. руб. - убытки, накопленные до 2008 года, когда цены с НП ХК «Локомотив» формировались лишь на покрытие необходимых денежных расходов в деятельности ОАО «Арена – 2000», при том, что амортизационные начисления в себестоимости составляли ежегодно более 40 млн. руб.

То, начиная с 2008 года, позиция ОАО «РЖД» в отношении формирования бюджетов дочерних обществ определялась основным критерием – безубыточность. За период с 2008 по 2013гг. прибыль Общества

#### 4.11. Долгосрочные обязательства.

##### 4.11.1. Займы и кредиты.

В составе кредиторской задолженности Общества соответствующий отчетный период кредиторов, на долю которых приходится не менее 10 процентов от общей суммы кредиторской задолженности за соответствующий отчетный период (тыс. руб):

В мае 2011г. заключен договор займа с НПФ «Благосостояние» на сумму 86 млн. руб. двумя траншами: 17 млн. и 69 млн. руб. Первый транш получен в мае, второй в сентябре 2011г. Займ инвестиционный. Погашение за период 2011-2013гг. составило 70 млн. руб. В соответствии с графиком в августе 2014г. займ будет полностью погашен. В соответствии с условиями договора на отчетный период начислены проценты за пользование заемными средствами в размере 2 493 тыс. руб., просроченной задолженности на 31.12.2013г. перед ПНФ «БЛАГОСТОЯНИЕ» нет.

В ходе строительства УКРК на Правительственном уровне были привлечены

заемные средства нефтяных компаний. От ООО «ЭКСИМ ОЙЛ» денежные средства поступили по договору займа в 1999 году (займ беспроцентный, срок погашения 2019год) в 2022г. по истечении 3- х лет задолженность будет, скорее всего, списана на доходы Общества

#### 4.12. Кредиторская задолженность на 31 декабря 2013г. (Таб. № 13)

| NN<br>п/п | Наименование<br>предприятия - кредитора                                              | Сумма кредиторской задолженности в<br>тыс.руб. |                             |
|-----------|--------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------|-----------------------------|
|           |                                                                                      |                                                | в том числе<br>просроченной |
| 1         | 2                                                                                    |                                                | 5                           |
| 1         | ООО "ЗИП Сервис"                                                                     |                                                | -                           |
| 2         | ИП Посконнов Илья Владимирович                                                       | 11                                             | -                           |
| 3         | ОАО "Ярославская городская электросеть"                                              | 62                                             | -                           |
| 4         | НОУ ДПО ИПК "Профессиональная безопасность"                                          | 9                                              | -                           |
| 5         | ООО "Альянс-Строй"                                                                   | 0                                              | -                           |
| 6         | ООО "Примекс"                                                                        | 73                                             | -                           |
| 7         | ООО "Технический центр"                                                              | 125                                            | -                           |
| 8         | Ярославский филиал междугородной и международной<br>электрической связи "Ростелеком" | 9                                              | -                           |
| 9         | Индивидуальный предприниматель Епифанов Игорь<br>Олегович                            | 21                                             | -                           |
| 10        | ООО "Курьер Сервис Ярославль"                                                        | 0                                              | -                           |
| 11        | ООО "ПИ "Спецстройпроект"                                                            | 2 265                                          | -                           |
| 12        | ЯОО ООО "ВДПО"                                                                       | 48                                             | -                           |
| 13        | Филиал ЗАО "Фирма НТЦ КАМИ" в г.Ярославле                                            | 51                                             | -                           |
| 14        | ООО "Нетис Телеком"                                                                  | 2                                              | -                           |
| 15        | МУП " Спецавтохозяйство по уборке города г. Ярославля"                               | 8                                              | -                           |
| 16        | ОАО "ТГК-2"                                                                          | 85                                             | -                           |
| 17        | ООО ПСЦ "Электроника"                                                                | 26                                             | -                           |
| 18        | ОАО "Ярославльводоканал"                                                             | 99                                             | -                           |
| 19        | ООО " Ярославльлифтремонт"                                                           | 53                                             | -                           |
| 20        | ОАО "ВымпелКом"                                                                      | 11                                             | -                           |
| 21        | ООО "Баланс"                                                                         | 8                                              | -                           |
| 23        | НУЗ Дорожная клиническая больница на ст. Ярославль<br>ОАО "РЖД"                      | 59                                             | -                           |
| 24        | Департамент финансов ЯО (ГКУЗ ЯО МСЧ НЯ НПЗ л/с<br>901060026)                        | 2                                              | -                           |
| 25        | ЗАО "ЧИСТЫЙ ГОРОД"                                                                   | 5                                              | -                           |
| 26        | ООО "Цербер"                                                                         | 17                                             | -                           |
| 27        | ООО "СпецХолод"                                                                      | 25                                             | -                           |
| 28        | ООО ЧОО "Мангуст"                                                                    | 63                                             | -                           |
| 29        | ООО "Эксперт-Услуги"                                                                 | 42                                             | -                           |
| 30        | ООО АБ "Трианон-2 "                                                                  | 43                                             | -                           |
| 31        | Ярославское отделение Сберегательного банка №17 г.<br>Ярославль                      | 11                                             | -                           |

|              |                                                                                                                                          |               |   |
|--------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|---|
| 32           | Ярославское отделение Сберегательного банка №17 г. Ярославль                                                                             | 5             | - |
| 33           | КОМИ ОСБ № 8617                                                                                                                          | 7             | - |
| 34           | Краснопереконский районный отдел судебных приставов г. Ярославля Управления Федеральной службы судебных приставов по Ярославской области | 22            | - |
| 35           | Счета физ.лиц для расчетов по ПК "Югра"                                                                                                  | 29            | - |
| 36           | Алименты Романовой Е.В. 2                                                                                                                | 5             | - |
| 37           | Верхне-Волжский филиал ООО "Страховая компания "Согласие"                                                                                | 264           | - |
| 38           | ОАО "СОГАЗ"                                                                                                                              | 84            | - |
| 39           | Бункер ООО                                                                                                                               | 300           | - |
| 40           | ООО "НАД АРЕНОЙ"                                                                                                                         | 373           | - |
| 41           | ООО "АРЕНА-бар"                                                                                                                          | 309           | - |
| 42           | ИП Маркевич Николай Николаевич                                                                                                           | 38            | - |
| 43           | ОАО "Номос-Банк"                                                                                                                         | 3             | - |
| 44           | ООО "Локомотив"                                                                                                                          | 110           | - |
| 45           | ООО "АРЕНА-ШОУ"                                                                                                                          | 38            | - |
| 46           | ООО "Охранная фирма "АРЕНА"                                                                                                              | 961           | - |
| 47           | НПФ "Благосостояние"                                                                                                                     | 62            | - |
| 48           | Сальников Д.Е.                                                                                                                           | 5             | - |
| 49           | Гололобов Виктор Георгиевич                                                                                                              | 2             | - |
| 50           | Гололобова Нина Алексеевна                                                                                                               | 2             | - |
| 51           | Задолженность по налогам и сборам , внебюджетными                                                                                        | 6 797         |   |
| 52           | Расчеты с персоналом текущие                                                                                                             | 1 994         |   |
| <b>Всего</b> |                                                                                                                                          | <b>14 645</b> |   |

Кредиторская задолженность носит краткосрочный текущий характер. Из общей задолженности поставщикам 4 379 тыс. руб., основная задолженность перед ООО "ПИ "Спецстройпроект" – 2 265 тыс. руб.

В разделе Пояснения № 5 «Дебиторская и Кредиторская задолженность» к бухгалтерскому балансу обороты в разделе «Изменения за период» отражены развернуто.

#### 4.13.Оценочное обязательство

В соответствии с законодательством создан резерв на отпуска, премию по итогам года Генерального директора и резерв на услуги на проведения аудита финансово – хозяйственной деятельности Общества за 2013 год.

**Таб. 14**

| Оценочные обязательства и резервы                  | Сумма (тыс. руб.) |
|----------------------------------------------------|-------------------|
| 96 счет                                            | 2 965             |
| Оценочное обязательство по отпускам (отпускные)    | 1 763             |
| Оценочное обязательство по отпускам (страх.взносы) | 536               |
| Оценочное обязательство по премии                  | 400               |
| Оценочное обязательство по премии (страх.взносы)   | 42                |
| Резерв на услуги аудита                            | 224               |
| <b>Итого</b>                                       | <b>2 965</b>      |

## 5. Пояснения к Отчету о финансовых результатах

### 5.1. Доходы и расходы по обычным видам деятельности.

#### Доходы

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- а) организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- б) сумма выручки может быть определена;
- в) имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация получила в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
- г) право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- д) расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

### Изменения доходной части за период 2011-2013гг.

(Таб. № 15)

(тыс. руб)

| Доходы от основной деятельности                  | 2 013          | 2 014          |
|--------------------------------------------------|----------------|----------------|
| <b>Всего</b>                                     | <b>169 532</b> | <b>175 300</b> |
| Массовое катание на коньках                      | 10 325         | 9 526          |
| Реализация пива                                  | 3 798          | 3 270          |
| Аренда ресторану с боулингом                     | 14 389         | 15 572         |
| Аренда НП ХК "Локомотив" (офисы)                 | 1 886          | 2 037          |
| Аренда под тренировки УКСК                       | 34 265         | 37 006         |
| Аренда под тренировки СК                         | 31 907         | 34 460         |
| Аренда под концертные мероприятия, прочая аренда | 12 718         | 15 540         |
| Проведение хоккейных матчей КХЛ                  | 49 459         | 48 408         |
| Проведение хоккейных матчей МХЛ                  | 4 550          | 2 808          |
| Реклама ОАО "РЖД"                                | 5 501          | 5 941          |
| Предоставление рекламных мест                    | 732            | 732            |

Структура доходной части не имеет каких либо существенных изменений и отклонения могут возникнуть только за счет количества сыгранных в разные года на домашнем льду матчей, а так же количества проведенных концертов. На льду УКРК проведено 10 домашних матчей команды Высшей хоккейной лиги, 29 матчей команды Континентальной хоккейной лиги и 10 матчей молодежи.

Из культурно – зрелищных мероприятий особо значимыми стали: Международный форум «Интеллектуальное будущее России», Эстафета олимпийского огня, шоу – программа «Антигравитация». Посетителями массового катания стали 44 971 человек.

## 5.2. Расходы по видам деятельности в разрезе элементов затрат

(Таб. № 16)

(руб)

| РАСХОДЫ                                   | 2 012             | 2 013             | отклонение |               |
|-------------------------------------------|-------------------|-------------------|------------|---------------|
|                                           |                   |                   | (%)        | абс(-,+)      |
| <b>УКРК "АРЕНА - 2000..ЛОКОМОТИВ"</b>     | <b>111 117,44</b> | <b>119 597,49</b> | <b>108</b> | <b>8 480</b>  |
| - Заработная плата                        | 26 341,56         | 29 433,87         | 112        | 3 092         |
| - Отчисления во внебюджетные фонды        | 7 688,46          | 8 632,34          | 112        | 944           |
| - Отчисления в НПФ                        | 334,89            | 404,83            | 121        | 70            |
| - Отчисления по ДМС                       | 361,79            | 364,50            | 101        | 3             |
| - Техническое содержание                  | 17 545,85         | 18 006,25         | 103        | 460           |
| - Расходы по электропотреблению           | 11 369,36         | 12 877,58         | 113        | 1 508         |
| - Расходы по теплопотреблению             | 2 995,81          | 3 296,83          | 110        | 301           |
| - Расходы по водопотреблению              | 692,81            | 667,69            | 96         | -25           |
| - Расходы по обеспечению безопасности     | 7 749,97          | 8 518,11          | 110        | 768           |
| - Расходы по производству пива            | 1 309,20          | 1 019,73          | 78         | -289          |
| - Расходы по страхованию имущества        | 414,31            | 331,74            | 80         | -83           |
| Амортизация основных фондов по УКРК       | 34 313,45         | 36 044,03         | 105        | 1 731         |
| <b>Тренировочный каток</b>                | <b>18 158,67</b>  | <b>25 065,16</b>  | <b>138</b> | <b>6 906</b>  |
| - Заработная плата                        | 8 395,17          | 9 399,59          | 112        | 1 004         |
| - Отчисления во внебюджетные фонды        | 2 523,01          | 2 840,82          | 113        | 318           |
| - Отчисления в НПФ                        | 25,17             | 65,79             | 261        | 41            |
| - Отчисления по ДМС                       | 31,20             | 35,50             | 114        | 4             |
| - Техническое содержание                  | 1 620,28          | 2 493,77          | 154        | 873           |
| - Расходы по электропотреблению           | 2 476,51          | 2 776,81          | 112        | 300           |
| - Расходы по теплопотреблению             | 668,38            | 669,79            | 100        | 1             |
| - Расходы по водопотреблению              | 153,77            | 194,80            | 127        | 41            |
| - Расходы по обеспечению безопасности     | 2 237,56          | 2 513,20          | 112        | 276           |
| - Расходы по страхованию имущества        | 27,63             | 25,27             | 91         | -2            |
| Амортизация основных фондов по трен.катку | 4 702,23          | 4 049,83          | 86         | -652          |
| <b>Прочие расходы</b>                     | <b>8 143,05</b>   | <b>8 240,14</b>   | <b>101</b> | <b>97</b>     |
| - налоги, относимые на себестоимость      | 1 229,36          | 1 205,20          | 98         | -24           |
| - командировочные расходы                 | 578,11            | 378,25            | 65         | -200          |
| - расходы на образование                  | 215,91            | 115,42            | 53         | -100          |
| - выплата членам СД и РК                  | 168,03            | 142,10            | 85         | -26           |
| - другие виды затрат                      | 5 951,64          | 6 399,17          | 108        | 448           |
| <b>Управленческие расходы</b>             | <b>6 494,22</b>   | <b>8 451,22</b>   | <b>130</b> | <b>1 957</b>  |
| <b>РАСХОДЫ ВСЕГО</b>                      | <b>148 615,61</b> | <b>161 354,00</b> | <b>109</b> | <b>12 738</b> |

Постоянные производственные затраты, не зависящие от динамики изменения финансовых показателей (амортизация и страхование имущества) составили за отчетный период 40 449 тыс. руб., их доля в общих затратах составляет 26%.

В ноябре 2011г. Совет директоров утвердил для Общества «Программу по снижению себестоимости на период 2011-2013гг.



23 ноября 2011 был принят Госдумой закон «Об электроэнергетике». Закон направлен на совершенствование государственного регулирования в сфере ценообразования на электроэнергию и работы организаций технологической и коммерческой инфраструктуры оптового рынка электроэнергии (мощности). Закон определяет, что цены подлежат государственному регулированию до 1 января 2014 года и устанавливаются исходя из прогнозного уровня и с учетом необходимости обеспечения покупки и продажи электрической энергии (мощности) на равных ценовых условиях. В связи с принятием данного закона в 2013г. увеличены тарифы на все виды энергоносителей.

В Обществе для снижения расходов по теплоснабжению был разработан комплекс организационных и технических мероприятий:

- увеличение в отоплении офисных помещений доли радиаторного отопления и снижение доли воздушного отопления;
- снижение температуры и кратности циркуляции воздуха в помещениях без постоянного пребывания людей;
- использование для обогрева зрительного зала утилизированного тепла от холодильных машин.
- применение передовых энергосберегающих технологий, в частности: замена индуктивной пускорегулирующей аппаратуры световых приборов на электронные, замена ламп накаливания на светодиодные и энергосберегающие, также сыграло свою роль в минимизации расходов.

С 2009 года кадровой службой проводится работа по оптимизации оргштатной структуры Общества. Результатом стало снижение штатной численности с 142 человек в 2009г. до 127 человек на конец 2013г.

С 2008 года благодаря переговорам руководства ОАО «РЖД» с Губернатором Ярославской области действует Закон Ярославской области, освобождающий от уплаты налога на имущества организации, имеющие на балансе спортивные объекты с искусственным льдом, отвечающие требованиям для проведения соревнований по международным правилам. Льгота по налогу на имущество за отчетный период составила 41 444 тыс. руб.

Начисленные налоги за 12 месяцев 2013г.:

1. Налог на землю – 1 164 тыс. руб.
2. Налог на транспортные средства - 51 тыс. руб.