

**Пояснение**  
**к бухгалтерской отчетности**  
**ПАО «ОмскТИСИЗ» за 2015г.**

Публичное акционерное общество

«Омский трест инженерно-строительных изысканий» (ПАО «ОмскТИСИЗ»)

1. Юридический адрес: 644050, г.Омск, ул. 4-я Поселковая, 48
2. Основной вид деятельности - инженерно-строительные изыскания
3. Среднегодовая численность работников – 146 человек
4. Генеральный директор – **Инбушанов Иван Васильевич**
5. Ревизионная комиссия – Устюгов Ю.Ю., Лабинская Е.О., Черепанова М.М.
6. Члены совета директоров –

Фомин И.М. – председатель – 500 акций; Инбушанов И.В. – 1868 акций;

Лунган А.Д. – 728 акций;

Бацева О.А. – 880 акций;

Тычинкин Н.Ф. – 659 акций;

Медведев С.П. – 147 акций;

Рыжих В.И. – акций нет;

7. Учетная политика ПАО «ОмскТИСИЗ»:

- к доходам организации относятся доходы в соответствии с ПБУ 9/99 (в редакции Приказа Минфина от 27.11.2006г. № 156н) и ст.249 и 250 НК РФ;

- к расходам организации относятся расходы в соответствии с ПБУ 10/99 (в редакции Приказа Минфина от 27.11.2006г. № 156н) и ст.265 НК РФ;

- незавершенное производство учитывается по фактической себестоимости;

- дата возникновения обязанности по уплате НДС определяется по мере отгрузки (передачи) товаров, работ, услуг (ст.167 НК РФ).

8. В 2015 году ПАО «ОмскТИСИЗ» получена выручка от основного вида деятельности инженерно-строительных изысканий в сумме 70 826 367 руб. Себестоимость по основному виду деятельности за 2015 год составила 74 165 845 руб. Убыток от продаж составил 3 339 478 руб.

9. В 2015 году получены прочие доходы в сумме 17 316 756 руб., в т.ч.

- сдача имущества в аренду - 626 203=

- реализация квартир - 16 671 000=

- приход и реализация отработанных материалов - 4 185 =

- за путевки в ДОЛ - 8 589=

- возмещение по ОСАГО	-	6 640=
- реализация трудовых книжек	-	139=

10. Прочие расходы ПАО «ОмскТИСИЗ» за 2015 год составили- 18 490 162 руб., в т.ч.

- списание реализованных квартир	-	16 671 000=
- списание дебиторской задолженности	-	286 661=
- вознаграждение СД и рев.комиссии	-	500 000=
- страховые взносы на вознагражд.СД и рев.ком.	-	149 450=
- услуги банка	-	163 927=
- путевки в ДОЛ	-	171 780=
- списание отработанных материалов	-	2389=
- отчисление МК 0,15 %	-	60 825=
- материальная помощь к юбилею	-	28 000=
- материальная помощь на погребение	-	20 000=
- премия к проф. празднику и 8-ое Марта	-	64 500=
- страх.взносы на премию	-	17 660=
- спонсорская помощь	-	30 000=
- финансирование книги	-	30 000=
- госпошлина за квартиры	-	176 000=
- членские взносы Союзу строителей	-	19 150=
-- амортизация по сданным в аренду площадям	-	1 652=
- - открытки, конверты	-	13 331=
- пени поставщикам	-	3 865=
- невозмещаемый НДС	-	4 585=
- госпошлина по взысканию дебиторской задолженности	-	22 350=
- содержание гаража и возмещ.затрат ЖСК	-	14 652=
- членские взносы ИПБ	-	4 200=
- резерв по сомнительным долгам	-	25 908=

- транспорт.налог прошлого периода	-	3 237=
- проживание без квитанции	-	4 400=
- размещение сведений в ЕФРСФДЮЛ	-	640=

11. Выручка и прочие доходы в бухгалтерском учете за 2015г. составили 88 143 123 руб., что соответствует налоговому учету.

12. Величина расхода, отраженная в бухгалтерском учете за 2015г. составила 92 656 007руб., а в налоговом учете составила 92 134 713руб. Возникла вычитаемая временная разница (ВВР) в сумме 521 294руб., в т.ч.

	Б/У	Н/У	Отклонения
Амортизация прямая	2773377=	2768769=	-4609=
Амортизация косвенная	386662=	388702=	2040=
Программа	-	26833=	26833=
Резерв отпусков	38986=	-	- 38986=
Амортиз.по сдан.в аренду площ.	1652=	7935=	6283=
Не принимаемые внер.р-ды	512856=	-	-512856=
Итого:	3713533=	3192239=	521294=

13. С учетом прочих доходов и расходов ПАО «ОмскТИСИЗ» в бухгалтерском учете получен убыток в сумме 4 512 884 руб., а в налоговом учете убыток составляет 3 991 590 руб. ВВР составляет 521 294руб.

14. Отложенный налоговый актив (ОНА) равен 798 318руб. = (3 991 590 x 20%), что отражено в бухгалтерском учете на сч.09. Так как налоговый убыток увеличился по сравнению с 2014г., то ОНА увеличился на 798 318 руб.

15. Налогооблагаемой временной разнице (НВР) соответствует сумма отложенного налогового обязательства (ОНО), которая определяется исходя из суммы возникшей НВР и ставки налога на прибыль. За 2015г. сумма отложенного налогового обязательства (ОНО) составила 1 687руб., в т.ч.

	Отклонение	Налог	ОНО
Аморт.по сдан.в арен.площ.	-6283=	-1257=	68,4,2 – 77
Амортизац.прямая	4609=	922=	77 – 68,4,2
Амортиз.косвенная	-2040=	- 408=	68,4,2 – 77

Программа	- 26833=	-5367=	68,4,2 – 77
Резерв отпусков	38986=	7797=	77 – 68,4,2
<hr/>			
Итого:	8439=	1687=	

16. Отложенное налоговое обязательство в сумме 1 687руб. отражено в бухгалтерском учете на сч.77

Генеральный директор

И.В.Инбушанов

Главный бухгалтер

М.М.Черепанова