**Федеральное государственное автономное образовательное учреждение высшего образования "Самарский исследовательский университет имени академика С.П.Королева "(Самарский Университет)**

Финансовая отчетность в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности общественного сектора (МСФО ОС) за год, закончившийся 31 декабря 2016 г.

г.Самара, 2017 год

**Федеральное государственное автономное образовательное учреждение высшего образования "Самарский исследовательский университет имени академика С.П.Королева "(Самарский Университет)**

Финансовая отчетность в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности общественного сектора (МСФО ОС) за год, закончившийся 31 декабря 2016 г.

СОДЕРЖАНИЕ

Консолидированный отчет о финансовом положении .....................................3

Консолидированный отчет о финансовых результатах деятельности ..........4

Консолидированный отчет об изменении чистых активов ..............................5

Консолидированный отчет о движении денежных средств ............................6

Примечания к консолидированной финансовой отчетности..........................7

г. Самара, 2017 год

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | ***Федеральное государственное автономное образовательное учреждение высшего***  ***образования "Самарский исследовательский университет имени академика С.П. Королева "***  ***образования «Самарский государственный аэрокосмический университет имени академика***  ***С.П.Королева (национальный исследовательский университет)***  *(Все суммы приведены в тысячах рублей, если прямо не указано иное)* | | | | | |
|  | ***Консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию***  ***на 31 декабря 2016 года*** | | | | | |
| (Все суммы приведены в тысячах рублей, если прямо не указано иное) | | | |  | | | |  |
|  | | **Прим.** | **На 31 декабря 2016 года года2015 год** | | На 31 декабря 2015 года |
| **АКТИВЫ** | |  |  | |  |
| Основные средства | | **9** | **5 285 230** | | 5 507 109 |
| Нематериальные активы | | **10** | **5 291** | | 5 595 |
| Долгосрочные инвестиции | | **11** | **956** | | 917 |
| Отложенные налоговые активы | |  | **51 596** | | 64 880 |
| **Итого внеоборотные активы** | |  | **5 342 986** | | 5 578 501 |
| Запасы | | **13** | **25 555** | | 27 010 |
| Дебиторская задолженность по необменным операциям | |  | **2 468** | | 975 |
| Дебиторская задолженность по обменным операциям | |  | **6 298** | | 5 529 |
| Авансы выданные | |  | **2 163** | | 2 443 |
| Дебиторская задолженность по налогу на прибыль | |  | **278** | | 225 |
| Дебиторская задолженность по прочим налогам | |  | **2 495** | | 731 |
| Денежные средства | | **16** | **214 911** | | 217 250 |
| Прочие оборотные активы | |  | **70** | | 70 |
| **Итого оборотные активы** | |  | **254 238** | | 254 233 |
| **Итого активов** | |  | **5 597 224** | | 5 832 734 |
| **ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА** | |  |  | |  |
| Долгосрочные кредиты и займы | | **17** | **27 512** | |  |
| **Итого долгосрочные обязательства** | |  | **27 521** | |  |
| **ЧИСТЫЕ АКТИВЫ** | |  |  | |  |
| Взносы контролирующей стороны | |  | **6 654 359** | | 6 616 252 |
| Накопленный дефицит | |  | **(1 479 174) 292)** | | (1 143 292) |
| Итого чистые активы | |  | **5 175 185** | | 5 472 960 |
| **ОБЯЗАТЕЛЬСТВА** | |  |  | |  |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность | |  | **14 451** | | 20 573 |
| Авансы полученные по необменным операциям | |  | **167 038** | | 129 817 |
| Авансы полученные по обменным операциям | |  | **75 492** | | 11 589 |
| Задолженность по оплате труда | |  | **4 570** | | 3 975 |
| Задолженность по выплате стипендий и прочих выплат студентам | |  | **862** | | 2 700 |
| Задолженность по налогам | |  | **60 858** | | 31 356 |
| Резервы | |  | **71 247** | | 150 179 |
| Прочие краткосрочные обязательства | |  |  | | 9 585 |
| **Итого обязательств** | |  | **394 518** | | 359 774 |
| **Итого чистых активов и обязательств** | |  | **5 597 224** | | 5 832 734 |
|  | |  |  | |  |
|  | |  |  | |  |
| **Шахматов Е.В.** | |  | **Долгих Г.В.** | |  |
| **Ректор** | |  | **Главный бухгалтер** | | |
| **30 Мая 2017 года** | |  |  | |  |
|  | |  |  | |  |

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности

**Федеральное государственное автономное образовательное учреждение высшего**

**образования "Самарский исследовательский университет имени академика**

**С.П.Королева"**

**Консолидированный отчет о финансовых результатах деятельности за год, окончившийся 31 декабря 2016 года**

(Все суммы приведены в тысячах рублей, если прямо не указано иное)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | | | | | | | | | | | | | | | | | | |  | | |
|  | |  | |  | |  | |  | |  | Прим. | | **2016 год** | | 2015 год | | |  | | |  | | |
| **Выручка** | |  | |  | |  | |  | |  | | |  | |  | |  |  | | |  | | |
| Субсидии на выполнение государственного задания | | | | | | | | | | | | |  | |  | | 1 552 141 |  | | |  | | |
| Субсидии на иные цели, финансируемые государством | | | | | | | | | | | | |  | | **830 228** | | 877 365 |  | | |  | | |
| Субсидии и гранты от прочих лиц | | | | | | | | | | | | |  | | **-** | | 105 047 |  | | |  | | |
| Прочие трансферты | | | | | | | | | | | | |  | | **76 871** | | 107 835 |  | | |  | | |
| **Итого выручка от необменных операций** | | | | | | | | | | | | |  | | **907 099** | | 2 642 388 |  | | |  | | |
| Оказание услуг | | | | | | | | | | | | |  | | **2 074 920** | | 1 341 350 |  | | |  | | |
| Научная деятельность | | | | | | | | | | | | |  | | **54 155** | |  |  | | |  | | |
| Арендный доход | | | | | | | | | | | | |  | | **4 265** | | 5 291 |  | | |  | | |
| Доходы ассоциированных компаний | | | | | | | | | | | | |  | | **674** | | 37 765 |  | | |  | | |
| Прочие доходы | | | | | | | | | | | | |  | | **45 674** | | 54 392 |  | | |  | | |
| **Итого выручка от обменных операций** | | | | | | | | | | | | |  | | **2 179 688** | | 1 438 799 |  | | |  | | |
| **Итого выручка** | | | | | | | | | | | | |  | | **3 086 787** | | 4 081 187 |  | | |  | | |
| **Расходы** | | | | | | | | | | | | |  | |  | |  |  | | |  | | |
| Оплата труда | | | | | | | | | | | | | **6** | | **(1 830 719)** | | (2 111 252) |  | | |  | | |
| Стипендии и прочие выплаты студентам | | | | | | | | | | | | | **6** | | **(298 024)** | | (357 182) |  | | |  | | |
| Выплаты физическим лицам по договорам подряда | | | | | | | | | | | | |  | | **(54 128)** | | (14 168 |  | | |  | | |
| Материалы | | | | | | | | | | | | |  | | **(85 717)** | | (198 812) |  | | |  | | |
| Амортизация и износ | | | | | | | | | | | | |  | | **(515 760)** | | (451 566 |  | | |  | | |
| Прочие операционные расходы | | | | | | | | | | | | | **7** | | **(642 857)** | | (1 423 393) |  | | |  | | |
| **Итого расходы** | | | | | | | | | | | | |  | | **(3427 205)** | | (4 556 373) |  | | |  | | |
| Доходы (расходы) от выбытия активов | | | | | | | | | | | | |  | | **(25 702)** | | 35 829 |  | | |  | | |
| Создание (восстановление) резерва под обесценение дебиторской задолженности | | | | | | | | | | | | |  | | **8 357** | | (5 968) |  | | |  | | |
| Убытков от валютообменных операций | | | | | | | | | | | | |  | |  | |  |  | | |  | | |
| **Профицит (дефицит) до налогообложения** | | | | | | | | | | | | |  | | **(357 763)** | | (445 325) |  | | |  | | |
| Доходы (расходы) по налогу на прибыль | | | | | | | | | | | | |  | | **21 881** | | 47820 |  | | |  | | |
| **Профицит (дефицит)за отчетный год** | | | | | | | | | | | | |  | | **(335 882)** | | (397 505) |  | | |  | | |
| Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности | | | | | | | | | | | | | | | | | |  | | |  | | |

**Федеральное государственное автономное образовательное учреждение высшего**

**образования «Самарский исследовательский университет имени академика С.П.Королева"**

**Консолидированный отчет о движении денежных средств за год, окончившийся 31 декабря 2016 года**

(Все суммы приведены в тысячах рублей, если прямо не указано иное)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |
|  | **Прим.** | **2016 год** | 2015 год |  |
| **Денежные потоки от операционной деятельности** |  |  |  |
| **Профицит (дефицит) за отчетный год** |  | **(335 882)** | **(397 505)** |
| ***Корректировки:*** |  |  |  |
| Амортизация |  | **186 240** | **175 820** |
| Изменение резервов и прочие переоценки |  | **79 605** | **66 837** |
| Прочие неденежные корректировки |  | **(62)** | **(60)** |
| Расход по налогу на прибыль |  |  | **(47 820)** |
| **Потоки денежных средств от операционной деятельности без учета изменений оборотного капитала и резервов** |  | **(70 099)** | **(202 668)** |
| Дебиторской задолженности |  | **(2858)** | **19 756** |
| Запасов | **13** | **1455** | **(2 858)** |
| Кредиторской задолженности |  | **44 329** | **(30 280)** |
| Прочие изменения балансовых статей |  | **(2903)** | **674** |
| **Потоки денежных средств от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль** |  | **(30 076)** | **(215 376)** |
| Приобретение основных средств |  | **-** | **(188 619)** |
| Поступление от реализации основных средств |  | **166** |  |
| **Чистый поток средств от инвестиционной деятельности** |  | **166** | **(188 619)** |
| **Поступление кредитов (займов)** |  | **27 571** |  |
| **Чистый поток денежных средств от финансовой деятельности** |  | **27 571** |  |
| Нетто уменьшение денежных средств и их эквивалентов |  | **(2339)** | **(403 995)** |
| Денежные средства и их эквиваленты на начало года |  | **217 250** | **621 245** |
| Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного года |  | **214 911** | **217 250** |

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности

**Консолидированный отчет об изменении чистых активов за год, окончившийся**

**31 декабря 2016 года**

(Все суммы приведены в тысячах рублей, если прямо не указано иное)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  |  |  | |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  | Капитал, причитающийся собственникам | | | | Доля неконтролирующих собственников | Итого чистые активы/капитал |
|  |  |  |  |  |  | Внесенный капитал | | Накопленный профицит/(дефицит) | Итого |
|  |  |  |  |  |  |  | |  |  |  |  |
| Сальдо на 1 января 2015 года | | | |  |  | 4 803 129 | | (726 944) | 4 076 185 | - | 2 978 852 |
|  |  |  |  |  |  |  | |  |  |  |  |
| Операции с собственниками | | | |  |  | 1 813 123 | | (18 843) | 1 794 280 | - | 1 075 679 |
|  |  |  |  |  |  |  | |  |  |  |  |
| Профицит/ (дефицит) за период | | | |  |  |  | | (397 505) | (397 505) | - | 21 654 |
|  |  |  |  |  |  |  | |  |  |  |  |
| Всего признано выручки и расходов за период | | | | | |  | | (726 944) | 21 654 | (397 505) | (397 505) |
|  |  |  |  |  |  |  | |  |  |  |  |
| **Сальдо на 31 декабря 2015 года** | | | |  | **(18 843)** | **6 616 252** | | **(1 143 292)** | **5 472 960** | - | 4 076 185 |
|  |  |  |  |  |  |  | |  |  |  |  |
| **Операции с собственниками** | | | |  | **(397 505)** | **38 107** | | **-** | **38 107** | - | 1 794 280 |
|  |  |  |  |  |  |  | |  |  |  |  |
| **Профицит/ (дефицит) за период** | | | |  | **(397 505)** |  | | **(335 882)** | **(335 882)** | - | -397 505 |
|  |  |  |  |  |  |  | |  |  |  |  |
| **Всего признано выручки и расходов за период** | | | | | |  | | **(335 882)** | **(335 882)** | -1 479 174 | (397 505) |
|  |  |  |  | **-335 882** |  |  | |  |  |  |  |
| **Сальдо на 31 декабря 2016 года** | | | |  |  | **6 677 052** | | **(1 479 174)** | **5 175 185** | - | 5 472 960 |

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2016 года

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| (Все суммы приведены в тысячах рублей, если прямо не указано иное) 1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ Федеральное государственное автономное образовательное учреждение высшего образования «Самарский исследовательский университет имени С.П.Королева (сокращенное наименование: «Самарский Университет» находится в федеральном подчинении.  Учредителем Самарского Университета является Правительство Российской Федерации. Функции и полномочия учредителя осуществляет Министерство образования и науки Российской Федерации. Общее руководство Университетом осуществляет Ученый совет, который возглавляет ректор. Университет учрежден в 1942 году.  Самарский Университет зарегистрирован и фактически находится по адресу: Россия, 443086, г.Самара, Московское шоссе, 34.  Устав Самарского Университета как автономного учреждения был утвержден приказом Министерства образования и науки Российской Федерации 10.07.2014 года № 738.  В мае 2006 года Самарский государственный аэрокосмический университет в рамках приоритетного национального проекта "Образование" стал победителем конкурса вузов России, реализующих инновационные образовательные программы. Проект СГАУ "Развитие центра компетенции и подготовка специалистов мирового уровня в области аэрокосмических и геоинформационных технологий" получил высокую оценку специалистов и конкурсной комиссии.  В 2008 году произошла реорганизация университета путём присоединения к нему Самарского авиационного техникума.  В 2009 году в результате конкурсного отбора СГАУ стал одним из первых 14 высших учебных заведений России, в отношении которых установлена категория "национальный исследовательский университет".  В соответствии с приказом Федерального агентства по образованию № 387 от 21.04.2010 г. Университет переименован в государственное образовательное учреждение высшего профессионального образования "Самарский государственный аэрокосмический университет имени академика С.П. Королёва (национальный исследовательский университет)", а затем – в соответствии с приказом Министерства образования и науки Российской Федерации № 1884 от 27.05.2011 г. – переименован в федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего профессионального образования "Самарский государственный аэрокосмический  **1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ (продолжение)**  университет имени академика С.П. Королёва (национальный исследовательский университет)".  За 70 лет университет подготовил более 60 тысяч специалистов, многие из которых стали видными учёными, конструкторами и организаторами производства, крупными государственными и общественными деятелями. В их числе: В.И. Воротников – председатель Совета министров РСФСР, министры и заместители министров И.М. Буров, А.Н. Геращенко, В.В. Горлов, Н.А. Дондуков, А.Г. Ильин, Л.С. Свечников, О.Н. Сысуев, С.С. Курдюков, академик РАН В.П. Шорин, губернатор Самарской области К.А. Титов.  На протяжении семи десятилетий практически все руководители аэрокосмических предприятий Самарского региона и многих других предприятий России – выпускники КуАИ-СГАУ, которыми по праву гордится университет.  Проект повышения конкурентоспособности российских университетов предполагает, что пять российских вузов к 2020 году войдут в первую сотню ведущих университетов мира (проект "5-100"). Успешность проекта будет оцениваться по трем наиболее авторитетным мировым рейтингам университетов — QS, Times Higher Education и ARWU. Участвующие в проекте российские вузы получают госсубсидии для улучшения своих позиций в мировых рейтингах.  22 июня 2015 г. приказом Министерства образования и науки Российской Федерации № 608 федеральное государственное автономное образовательное учреждение высшего образования "Самарский государственный аэрокосмический университет имени академика С.П. Королева (национальный исследовательский университет)" (СГАУ) и федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего профессионального образования "Самарский государственный университет" (СамГУ) реорганизованы в форме присоединения к СГАУ СамГУ в качестве структурного подразделения.  Произошла смена типа учреждения СГАУ с бюджетного на автономное.  **1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ (продолжение)**  В соответствии с приказом Минобрнауки России 12 ноября 2015 года закончился процесс объединения СГАУ и Самарского государственного университета (СамГУ). В объединённом университете – Самарском университете – численность НПР выросла с 680 до 1238 человек, численность студентов очной формы обучения – с 5900 до 10870 человек, число образовательных программ увеличилось с 74 до 260. Таким образом, технический профиль вуза был значительно диверсифицирован за счёт гуманитарных и социально-экономических направлений СамГУ.  6 апреля 2016 года приказом Министерства образования и науки Российской Федерации № 379 Самарский государственный аэрокосмический университет имени академика С.П. Королёва (национальный исследовательский университет) переименован в Самарский национальный исследовательский университет имени академика С.П. Королёва (сокращённое название "Самарский университет").  Основными видами деятельности Самарского Университета по выполнению государственного задания являются:   * реализация образовательных программ среднего профессионального, высшего, общеобразовательного, послевузовского и дополнительного профессионального образования; * осуществление подготовки, профессиональной переподготовки и повышения квалификации работников высшей квалификации, научных и научно-педагогических работников; * выполнение фундаментальных и прикладных научных исследований;   **•** организация проведения общественно-значимых мероприятий в сфере образования и науки. Следующие виды деятельности осуществляются Самарским Университетом на платной основе:   * оказание образовательных услуг в пределах, установленных лицензией на осуществление образовательной деятельности по основным образовательным программам среднего, высшего и послевузовского профессионального образования, по дополнительным образовательным программам, сверх финансируемых за счет средств федерального бюджета контрольных цифр приема граждан, а также по программам профессиональной подготовки; * оказание платных дополнительных образовательных услуг, не предусмотренных соответствующими образовательными программами и федеральными государственными стандартами, а также образовательными стандартами, устанавливаемыми ВУЗом самостоятельно (довузовская )   подготовка, обучение по дополнительным программам, преподавание специальных курсов и циклов дисциплин, репетиторство, занятия с обучающимися углубленным изучением предметов и другие услуги).  **1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ (продолжение)**   * выполнение научно-исследовательских работ сверх тематического плана научно-технической деятельности, реализуемой за счет средств федерального бюджета; * выполнение фундаментальных и прикладных научных исследований, проведение опытно-конструкторских, опытно-технических работ и производство перспективной техники и других изделий; * осуществление спортивно-оздоровительной и санаторной деятельности |  |  |  |  |  |  |  |

Ниже представлены основные дочерние предприятия, результаты деятельности которых включены в данную консолидированную отчетность:

**Право голосования / Эффективный процент владения Университетом**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **31 декабря 2016** |  | **31 декабря 2015** |  |  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| ООО «Актуальные решения» | **100.00%** | 100.00% |
| ООО «АКВИЛ» | **78.00%** | 78.00% |
| ООО « «Инновационные технологии»» | **100.00%** | 100.00% |
| ООО «Грин Энерджи» | **70.00%** | 70.00% |

ООО «Магнитно-импульсные

технологии» **80,00%** 80,00%

**2. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И УСЛОВИЯ ВЕДЕНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

Руководство Самарского Университета считает, что Университет будет продолжать свою деятельность, и выполнять свои обязательства в обозримом будущем. У учредителя отсутствуют намерения и/или необходимость ликвидировать университет или прекратить его деятельность в обозримом будущем. Данное утверждение основано на известных Самарского Университета планах и намерениях учредителя в отношении продолжения или прекращения деятельности Университета в обозримом будущем**.**

**Условия осуществления хозяйственной деятельности**

В России продолжаются экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых Правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики. В 2016 г. негативное влияние на российскую экономику оказали значительное снижение цен на сырую нефть и значительная девальвация российского рубля, а также санкции, введенные против России некоторыми странами.

Совокупность указанных факторов привела к снижению доступности капитала, увеличению стоимости капитала, повышению инфляции и неопределенности относительно

экономического роста, что может в будущем негативно повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Университета. Руководство Университета считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Университета в текущих условиях.

**3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ**

Положения учетной политики, описанные ниже, применялись последовательно во всех отчетных периодах, представленных в настоящей консолидированной финансовой отчетности, и являются единообразными для предприятий Университета.

3.**СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**

## Основа подготовки финансовой отчетности

Данная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности общественного сектора (МСФО ОС) в редакции Совета по МСФО ОС Международной федерации бухгалтеров (IFAC) и полностью соответствует им.

Университет подготовил консолидированную финансовую отчетность в соответсвии с МСФО ОС, которые применяются в отношении отчетных периодов , закончившихся 31 декабря 2016 г. или после этой даты, вместе со сравнительной информацией по состоянию на 31 декабря 2015 г. и за год, закончившийся на указанную дату, как описано в учетной политике по МСФО ОС. Первый отчет о консолидированном финансовом положении Университета был подготовлен на 1 января 2013 г., дату перехода Университета на МСФО ОС.

Национальной валютой Российской Федерации является российский рубль (далее – рубль или руб.), и эта же валюта является функциональной валютой Самарского Университета и его дочерних предприятий, а также валютой, в которой представлена настоящая консолидированная финансовая отчетность. Все числовые показатели, представленные в рублях, округлены до ближайшей тысячи, если не указано иное.

**Использование расчетных оценок и профессиональных суждений**

Подготовка консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО ОС требует использования руководством профессиональных суждений, допущений и расчетных оценок, которые влияют на то, как применяются положения учетной политики и в каких суммах отражаются активы, обязательства, доходы и расходы. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

**Принципы консолидации**

***Сделки по объединению бизнеса***

Сделки по объединению бизнеса учитываются методом приобретения по состоянию на дату приобретения, а именно на дату перехода контроля к Университету. Контроль представляет собой право определять финансовую и операционную политику предприятия с целью получения выгод от его деятельности. При оценке наличия контроля Университет принимает в расчет потенциальные права голосования, которые могут быть исполнены в настоящее время. Университет оценивает гудвил на дату приобретения следующим образом:

* справедливая стоимость переданного возмещения;
* плюс сумма признанной неконтролирующей доли в приобретаемом предприятии; плюс справедливая стоимость уже имеющейся доли в капитале приобретенного предприятия, если сделка по объединению бизнеса осуществлялась поэтапно;

3.**СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**

**Принципы консолидации (продолжение)**

минус

* нетто-величина признанных сумм (как правило, справедливая стоимость) идентифицируемых приобретенных активов за вычетом принятых обязательств.

Если эта разница выражается отрицательной величиной, то в составе прибыли или убытка за период сразу признается прибыль от выгодной покупки.

В состав переданного возмещения не включаются суммы, относящиеся к урегулированию существующих ранее отношений. Такие суммы в общем случае признаются в составе прибыли или убытка за период.

Понесенные Университетом в результате операции по объединению бизнеса затраты по сделкам, отличные от затрат, связанных с выпуском долговых или долевых ценных бумаг, относятся на расходы по мере их возникновения.

Любое условное возмещение признается по справедливой стоимости на дату приобретения. Если условное возмещение классифицируется как часть капитала, то его величина впоследствии не переоценивается, а его выплата отражается в составе капитала. В противном случае изменения справедливой стоимости условного возмещения признаются в составе прибыли или убытка за период.

***Учет приобретения неконтролирующих долей***

Приобретение неконтролирующих долей без потери контроля со стороны Университета учитываются как операции с собственниками, действующими в качестве собственников, и поэтому в результате таких операций гудвил не признается. Корректировки неконтролирующей доли осуществляются исходя из пропорциональной величины чистых активов дочернего предприятия.

***Дочерние предприятия***

Дочерними являются предприятия, контролируемые Университетом. Показатели финансовой отчетности дочерних предприятий отражаются в составе консолидированной финансовой отчетности с даты получения контроля до даты его прекращения. Учетная политика дочерних предприятий подвергалась изменениям в тех случаях, когда ее необходимо было привести в соответствие с учетной политикой, принятой в Университету.

Убытки, приходящиеся на долю в дочернем предприятии, в полном объеме относятся на счет неконтролирующих долей участия, даже если это приводит к возникновению дебетового сальдо («дефицита») на этом счете.

3.**СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**

**Принципы консолидации (продолжение)**

***Потеря контроля***

При потере контроля над дочерним предприятием Университет прекращает признание его активов и обязательств, а также относящихся к нему неконтролирующих долей и других компонентов капитала. Любая положительная или отрицательная разница, возникшая в результате потери контроля, признается в составе прибыли или убытка за период. Если Университет оставляет за собой часть инвестиции в бывшее дочернее предприятие, то такая доля оценивается по справедливой стоимости на дату потери контроля. Впоследствии эта доля учитывается как инвестиция в ассоциированное предприятие (с использованием метода долевого участия) или как финансовый актив, имеющийся в наличии для продажи, в зависимости от того, в какой степени Университет продолжает влиять на указанное предприятие.

***Инвестиции в ассоциированные предприятия (объекты инвестиций, учитываемые методом долевого участия)***

Ассоциированными являются предприятия, на финансовую и операционную политику которых Университет оказывает значительное влияние, но не контролирует их. Если предприятию прямо или косвенно (например, через дочерние предприятия) принадлежит от 20 до 50 процентов прав голосования в отношении объекта инвестиций, то предполагается, что предприятие имеет значительное влияние, за исключением случаев, когда существуют убедительные доказательства обратного. Совместными являются предприятия, над которыми у Университета есть совместный контроль, установленный договором, требующим согласие всех сторон для принятия стратегических финансовых и операционных решений.

Инвестиции в ассоциированные предприятия учитываются методом долевого участия и при первоначальном признании отражаются по себестоимости. Себестоимость инвестиции включает также затраты по сделке.

Начиная с момента возникновения существенного влияния и до даты прекращения этого существенного влияния, в консолидированной финансовой отчетности отражается доля Университета в прибыли и убытках, а также в прочем совокупном доходе объектов инвестиций, учитываемых методом долевого участия, которая рассчитывается с учетом корректировок, требующихся для приведения учетной политики конкретного объекта в соответствие с учетной политикой Университета.

Когда доля Университета в убытках объекта инвестиций, учитываемого методом долевого участия, превышает ее долю участия в этом объекте, балансовая стоимость данной доли участия (включая любые долгосрочные инвестиции)

3.**СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**

**Принципы консолидации (продолжение)**

снижается до нуля и дальнейшие убытки Университетом не признаются, кроме тех случаев, когда Университет приняла на себя обязательства по компенсации убытков этого объекта инвестиций, либо произвела выплаты от его имени.

***Операции, исключаемые (элиминируемые) при консолидации***

Внутригрупповые остатки и операции, а также нереализованные доходы и расходы от внутригрупповых операций элиминируются при подготовке консолидированной финансовой отчетности. Нереализованная прибыль по операциям с объектами инвестиций, учитываемыми методом долевого участия, исключается за счет уменьшения стоимости инвестиции в пределах доли участия Университета в соответствующем объекте инвестиций. Нереализованные убытки элиминируются в том же порядке, что и нереализованная прибыль, но лишь в той степени, пока они не являются свидетельством обесценения.

**Иностранная валюта**

***Операции в иностранной валюте***

Операции в иностранной валюте пересчитываются в функциональную валюту Университета по обменным курсам на даты совершения этих операций. Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте на отчетную дату, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на эту отчетную дату.

Немонетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте и оцениваемые по справедливой стоимости, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на дату определения справедливой стоимости. Немонетарные статьи, которые оцениваются исходя из первоначальной стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по обменному курсу на дату совершения соответствующей операции.

Курсовые разницы, возникающие при пересчете, признаются в составе прибыли или убытка за период.

**Финансовые инструменты**

***Непроизводные финансовые активы***

К непроизводным финансовым активам относятся инвестиции в долевые ценные бумаги, торговая и прочая дебиторская задолженность, а также денежные средства и их эквиваленты.

3.**СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**

**Финансовые инструменты (продолжение)**

Университет первоначально признает дебиторскую задолженность на дату ее возникновения. Первоначальное признание всех прочих финансовых активов (включая активы, определенные в категорию инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период) осуществляется на дату заключения сделки, в результате которой Университет становится стороной договорных положений инструмента.

Университет прекращает признание финансового актива в тот момент, когда истекает срок действия договорных прав на потоки денежных средств от этого финансового актива, либо когда Университет передает свои права на получение предусмотренных договором потоков денежных средств по этому финансовому активу в результате сделки, в которой другой стороне передаются практически все риски и выгоды, связанные с владением этим финансовым активом. Любое участие в переданном финансовом активе, возникшая или оставшаяся у Университета, признается в качестве отдельного актива или обязательства.

Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются и представляются в отчете о финансовом положении в нетто-величине только тогда, когда Университет имеет юридически закрепленное право на их взаимозачет и намерена либо произвести расчет по ним на нетто-основе, либо реализовать актив и исполнить обязательство одновременно.

Университет классифицирует непроизводные финансовые активы по следующим категориям: финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, и дебиторская задолженность.

***Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка***

Финансовый актив включается в категорию финансовых инструментов оцениваемых по справедливой стоимости изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, если этот инструмент классифицирован как предназначенный для торговли или определен к данной категории при

первоначальном признании. Университет определяет финансовые активы в категорию инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в тех случаях, когда она управляет такими инвестициями и принимает решения об их покупке или продаже, исходя из их справедливой стоимости. Соответствующие затраты по сделке признаются в составе прибыли или убытка за период в момент возникновения. Финансовые активы, классифицированные в данную категорию, оцениваются по справедливой стоимости, и изменения их справедливой стоимости отражаются в составе прибыли или убытка за период.

К активам, определенным в категорию финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, относятся долевые ценные бумаги.

3.**СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**

***Дебиторская задолженность***

К категории дебиторской задолженности относятся некотируемые на активном рынке финансовые активы, предусматривающие получение фиксированных или определимых платежей. Такие активы первоначально признаются по справедливой стоимости, которая увеличивается на сумму непосредственно относящихся затрат по сделке. После первоначального признания дебиторская задолженность оцениваются по амортизированной стоимости, которая рассчитывается с использованием метода эффективной ставки процента, за вычетом убытков от их обесценения (cм. примечание 14).

В категорию дебиторской задолженности были включены финансовые активы следующих классов: торговая и прочая дебиторская задолженность (см. примечание 14) и денежные средства и их эквиваленты (см. примечание 15).

***Денежные средства и их эквиваленты***

Денежные средства признаются при получении. Денежные статьи в иностранной валюте пересчитываются с использованием курса ЦБ РФ на конец отчетного периода.

К денежным средствам и денежным эквивалентам относятся: средства в рублях на счетах в Казначействе, средства в рублях на счетах в банках, средства в иностранной валюте на счетах в банках, наличные денежные средства, прочие денежные средства (денежные документы), денежные средства в пути.

***Непроизводные финансовые обязательства***

Все финансовые обязательства (включая обязательства, которые при первоначальном признании классифицируются как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка) первоначально признаются на дату заключения сделки, в результате которой Университет становится стороной договорных положений инструмента.

Университет прекращает признание финансового обязательства в тот момент, когда исполняются или аннулируются ее обязанности по соответствующему договору или истекает срок их действия.

Университет классифицирует непроизводные финансовые обязательства в категорию прочих финансовых обязательств. Такие финансовые обязательства при первоначальном признании оцениваются по справедливой стоимости за вычетом непосредственно относящихся затрат по сделке. После первоначального признания эти финансовые обязательства оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.

К прочим финансовым обязательствам относятся кредиторская задолженность по торговым и иным операциям.

3.**СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**

**Основные средства**

***Признание и оценка***

Объекты основных средств и объекты незавершенного строительства, отражаются по себестоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и накопленных убытков от обесценения.

В себестоимость включаются затраты, непосредственно связанные с приобретением соответствующего актива. В себестоимость активов, возведенных (построенных) собственными силами включаются затраты на материалы, прямые затраты на оплату труда, все другие затраты непосредственно связанные с приведением активов в рабочее состояние для использования их по назначению, затраты на демонтаж и удаление активов и восстановление занимаемого ими участка, и капитализированные затраты по займам. Затраты на приобретение программного обеспечения, неразрывно связанного с функциональным назначением соответствующего оборудования, капитализируются в стоимости этого оборудования.

Если значительные компоненты, составляющие объект основных средств, имеют разный срок полезного использования, они учитываются как отдельные объекты (значительные компоненты) основных средств.

***Последующие затраты***

Затраты, связанные с заменой значительного компонента объекта основных средств увеличивают балансовую стоимость этого объекта в случае, если вероятно, что Университет получит будущие экономические выгоды, связанные с указанным компонентом, или это приведет к увеличению сроков полезного использования компонента и ее стоимость можно надежно оценить. Балансовая стоимость замененного компонента списывается. Затраты на повседневное обслуживание объектов основных средств признаются в составе прибыли или убытка за период в момент возникновения.

***Амортизация***

Объекты основных средств амортизируются с даты, когда они установлены и готовы к использованию, а для объектов основных средств, возведенных собственными силами - с момента завершения строительства объекта и его готовности к эксплуатации. Амортизация рассчитывается исходя из себестоимости актива за вычетом его расчетной остаточной стоимости.

Каждый компонент объекта основных средств амортизируется линейным методом на протяжении ожидаемого срока его полезного использования, поскольку именно такой метод наиболее точно отражает характер ожидаемого потребления будущих экономических выгод, заключенных в активе, и амортизационные отчисления включаются в состав прибыли или убытка за период.

3.**СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**

**Основные средства (продолжение)**

Ожидаемые сроки полезного использования основных средств в отчетном и сравнительном периодах были следующими:

* Здания и сооружения 10 - 1 0 0 лет
* Научное и учебное оборудование 5 - 5 0 лет
* транспортные средства 5 - 1 0 лет
* прочие 5-25 лет

Методы амортизации, ожидаемые сроки полезного использования и остаточная стоимость основных средств анализируются по состоянию на каждую дату окончания финансового года, и корректируются в случае необходимости.

**Нематериальные активы**

***Научные исследования, опытно-конструкторские и технологические разработки***

Затраты на исследовательскую деятельность, предпринятую с целью получения новых научных или технических знаний и понимания, признаются в составе прибыли или убытка за период в момент возникновения.

Если выделить стадию научных исследований и стадию опытно-конструкторской и технологической разработки в рамках внутреннего проекта, направленного на создание нематериального актива, не представляется возможным, затраты на такой проект учитываются так, как если бы они были понесены только на стадии научных исследований

Деятельность по разработке включает применение результатов научных исследований или иных знаний при планировании и проектировании опытных образцов и моделей новых или значительно улучшенных материалов, устройств, продуктов, процессов, систем или услуг до начала их производства в коммерческих целях или полезного использования. Затраты на разработку капитализируются только в том случае, если их можно надежно оценить, производство продукции или процесс являются осуществимыми с технической и коммерческой точек зрения, вероятно получение будущих экономических выгод или полезного использования, Университет намерен завершить процесс разработки и использовать или продать актив и обладает достаточными ресурсами для этого. К капитализируемым затратам относятся затраты на материалы, прямые затраты на оплату труда и накладные расходы, непосредственно относящиеся к подготовке актива к использованию в намеченных целях, и капитализированные затраты по займам. Прочие затраты на разработку признаются в составе прибыли или убытка за период по мере возникновения.

3.**СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**

**Основные средства (продолжение)**

После первоначального признания капитализированные затраты на разработку отражаются по себестоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

***Последующие затраты***

Последующие затраты капитализируются в стоимости конкретного актива только в том случае, если они увеличивают будущие экономические выгоды, заключенные в данном активе. Все прочие затраты, включая таковые в отношении самостоятельно созданных активов, признаются в составе прибыли или убытка за период по мере возникновения.

***Амортизация***

Амортизация начисляется с момента готовности активов к использованию и признается в составе прибыли или убытка за период линейным способом на протяжении соответствующих сроков их полезного использования, поскольку именно такой метод наиболее точно отражает ожидаемый характер потребления предприятием будущих экономических выгод от этих активов или их полезного использования.

Ожидаемые сроки полезного использования нематериальных активов в отчетном и сравнительном периодах были следующими:

**•**патенты 10-20 лет

**•** программное обеспечение 1-7 лет

В конце каждого отчетного года методы амортизации, сроки полезного использования и величины остаточной стоимости анализируются на предмет необходимости их пересмотра и в случае необходимости пересматриваются.

**Арендованные активы**

Договоры аренды, по условиям которых Университет принимает на себя практически все риски и выгоды, связанные с владением, классифицируются как договоры финансовой аренды. При первоначальном признании арендованный актив оценивается в сумме, равной наименьшей из его справедливой стоимости и приведенной (дисконтированной) стоимости минимальных арендных платежей. Впоследствии этот актив учитывается в соответствии с учетной политикой, применимой к данному активу.

Прочие договоры аренды классифицируются как операционная аренда, и соответствующие арендованные активы не признаются в отчете о финансовом положении Университета.

3.**СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**

**Запасы**

Запасы отражаются по наименьшей из двух величин: себестоимости или чистой цене продажи. Себестоимость запасов определяется по фактической себестоимости. В нее включаются затраты на приобретение запасов, затраты на производство или переработку и прочие затраты на доставку запасов до их настоящего местоположения и приведения их в соответствующее состояние. Применительно к запасам собственного производства и незавершенного производства, в себестоимость также включается соответствующая доля производственных накладных расходов, рассчитываемая исходя из нормальной загрузки производственных мощностей предприятия.

Чистая цена продажи представляет собой предполагаемую (расчетную) цену продажи запасов в ходе обычной деятельности предприятия, за вычетом расчетных затрат на завершение производства запасов и на их продажу.

**Обесценение**

***Непроизводные финансовые активы***

По состоянию на каждую отчетную дату финансовый актив, не отнесенный к категории финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, проверяется на предмет наличия объективных свидетельств его обесценения. Финансовый актив является обесценившимся, если существуют объективные свидетельства того, что после первоначального признания актива произошло событие, приводящее к убытку, и что это событие оказало негативное влияние на ожидаемые будущие денежные потоки по финансовому активу, которое можно надежно оценить.

К объективным свидетельствам обесценения финансовых активов (включая долевые ценные бумаги) могут относиться неплатежи или иное невыполнение должниками своих обязанностей, реструктуризация задолженности перед Университетом на условиях, которые в ином случае Университетом не рассматривались бы, признаки будущего банкротства должника или эмитента, негативные изменения платежного статуса заемщиков или эмитентов в Университету, экономические условия, которые коррелируют с дефолтами, или исчезновение активного рынка для какой-либо ценной бумаги. Кроме того, объективным свидетельством обесценения инвестиции в долевые ценные бумаги является значительное или продолжающееся снижение ее справедливой стоимости ниже ее себестоимости.

**Дебиторская задолженность**

Признаки, свидетельствующие об обесценении дебиторской задолженности, Университет рассматривает на уровне отдельных активов. Все дебиторские задолженности, являющиеся значительными по отдельности, оцениваются на предмет обесценения в индивидуальном порядке.

3.**СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**

***Нефинансовые активы, не генерирующие денежные средства***

Все основные средства и нематериальные активы Университет классифицирует как активы, не генерирующие денежные потоки, так как основной целью владения/использования активами является выполнение государственного задания по удовлетворению потребности граждан Российской Федерации в образовании, а также проведение фундаментальных и прикладных научных исследований.

Актив рассматривается как обесцененный, если он более не предоставляет Университету возможность дальнейшего полезного использования, то есть он малополезен или полностью бесполезен для достижения целей Университета.

Балансовая стоимость нефинансовых активов Университета, отличных от запасов и отложенных налоговых активов, анализируется на каждую отчетную дату для того, чтобы определить, существуют ли признаки их обесценения. При наличии любого такого признака рассчитывается возмещаемая стоимость соответствующего актива. Убыток от обесценения признается в том случае, если балансовая стоимость актива оказывается выше его расчетной возмещаемой стоимости.

Возмещаемая стоимость актива представляет собой наибольшую из двух величин: ценности использования этого актива и его справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу.

**Вознаграждения работникам**

***Краткосрочные вознаграждения***

При определении величины обязательства в отношении краткосрочных вознаграждений работникам соответствующие расходы признаются по мере оказания услуг работниками. В отношении сумм, ожидаемых к выплате в рамках краткосрочного плана выплаты денежных премий, признается обязательство, если у Университета есть существующее юридическое либо обусловленное сложившейся практикой обязательство по выплате соответствующей суммы, возникшее в результате оказания услуг работниками в прошлом, и величину этого обязательства можно надежно оценить.

**Резервы**

Резерв признается в том случае, если в результате прошлого события у Университета возникло правовое обязательство или обязательство, обусловленное сложившейся практикой, величину которого можно надежно оценить, и вероятен отток экономических выгод для урегулирования данного обязательства. Величина резерва определяется путем дисконтирования ожидаемых денежных потоков по доналоговой ставке, которая отражает текущие рыночные оценки временной стоимости денег и рисков, присущих данному обязательству. Суммы, отражающие амортизацию дисконта, признаются в качестве финансовых расходов.

3.**СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**

**Выручка от необменных операций**

***Государственное задание***

Выручка признается в объеме поступившего финансирования по государственному заданию в полном объеме при отклонении значения показателя объема государственной услуги не более 10%.

**Выручка от необменных операций (продолжение)**

Предусмотренное государственным заданием финансирование на приобретение основных средств не признается выручкой и учитывается как операции с контролирующей стороной.

***Субсидии***

Выручка от поступления целевых субсидий признается в размере распределенных/израсходованных средств. Неиспользованный остаток средств учитывается как кредиторская задолженность и подлежит включению в выручку последующих отчетных периодов по мере расходования целевых субсидий.

***Гранты***

Выручка по полученным грантам на научные исследования признается пропорционально стадии завершенности работ по полученному гранту по состоянию на отчетную дату. Стадия завершенности оценивается на основе обзоров (инспектирования) выполненных объемов работ.

***Добровольные пожертвования***

Полученные пожертвования признаются в выручке в полном объеме поступивших средств в момент их получения.

**Выручка от обменных операций**

***Платные образовательные услуги***

Выручка от предоставления платных образовательных услуг признается на равномерной основе пропорционально периоду предоставления услуг.

***Научная деятельность***

Выручка по договорам на оказание услуг признается пропорционально стадии завершенности работ (выполненных этапов) по договору по состоянию на отчетную дату. Стадия завершенности оценивается на основе обзоров (инспектирования) выполненных объемов работ.

3.**СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**

***Аренда***

Выручка от оказания услуг операционной аренды признается в том отчетном периоде, в котором соответствующие услуги были оказаны. Доход от операционной аренды определяется на основании размера договорных арендных выплат и признается равномерно на протяжении срока аренды, даже если поступления возникают не на этой основе. Затраты на стимулы, предлагаемые арендатору при заключении договора, уменьшают доходы от аренды с их равномерным распределением на протяжении всего срока аренды.

Выручка от оказания услуг аренды включает в себя компенсацию эксплуатационных расходов, таких как отопление, электричество, связь и охранные услуги.

**Налог на прибыль**

Расход по налогу на прибыль включает в себя налог на прибыль текущего периода и отложенный налог. Текущий и отложенный налоги на прибыль отражаются в составе прибыли или убытка за период.

Текущий налог на прибыль представляет собой сумму налога, подлежащую уплате или получению в отношении налогооблагаемой прибыли или налогового убытка за год, рассчитанных на основе действующих или по существу введенных в действие по состоянию на отчетную дату налоговых ставок, а также все корректировки величины обязательства по уплате налога на прибыль за прошлые годы. В расчет текущего налога на прибыль, подлежащего уплате, также включается величина налогового обязательства, возникшего в результате объявления дивидендов.

Отложенный налог отражается методом балансовых обязательств в отношении временных разниц, возникающих между балансовой стоимостью активов и обязательств, определяемой для целей их отражения в финансовой отчетности, и их налоговой базой. Отложенный налог не признается в отношении:

* временных разниц, возникающих при первоначальном признании активов и обязательств в результате осуществления сделки, не являющейся сделкой по объединению бизнеса, и которая не влияет ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль или налоговый убыток;
* временных разниц, относящихся к инвестициям в дочерние предприятия и совместно контролируемые предприятия, если существует высокая вероятность того, что эти временные разницы не будут реализованы в обозримом будущем.

Величина отложенного налога определяется исходя из налоговых ставок, которые будут применяться в будущем, в момент восстановления временных разниц, основываясь на действующих или по существу введенных в действие законах по состоянию на отчетную дату.

3.**СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**

**Налог на прибыль (продолжение)**

При определении суммы текущего и отложенного налогов Университет принимает в расчет последствия неопределенных налоговых позиций и возможность доначисления налогов и начисления штрафов и пеней за несвоевременную уплату налога. Основываясь на результатах своей оценки целого ряда факторов, а также на трактовке российского налогового законодательства и опыте прошлых лет, руководство Университета полагает, что обязательства по уплате налогов за все налоговые периоды, за которые налоговые органы имеют право проверить полноту расчетов с бюджетом, отражены в полном объеме. Данная оценка основана на расчетных оценках и допущениях и может предусматривать формирование ряда профессиональных суждений относительно влияния будущих событий. С течением времени в распоряжение Университета может поступать новая информация, в связи с чем у Университета может возникнуть необходимость изменить свои суждения относительно адекватности существующих обязательств по уплате налогов. Подобные изменения **(n)**величины обязательств по уплате налогов повлияют на сумму налога за период, в котором данные суждения изменились.

Отложенные налоговые активы и обязательства взаимозачитываются в том случае, если имеется юридически закрепленное право проводить зачет текущих налоговых активов против текущих налоговых обязательств и эти активы и обязательства относятся к налогам на прибыль, взимаемым одним и тем же налоговым органом с одного и того же налогооблагаемого предприятия, либо с разных налогооблагаемых предприятий, но эти предприятия намерены урегулировать текущие налоговые обязательства и активы на нетто-основе или реализация налоговых активов этих предприятий будет осуществлена одновременно с погашением их налоговых обязательств.

В соответствии с требованиями налогового законодательства Российской Федерации компания Университета не может зачитывать свои налоговые убытки и активы по текущему налогу на прибыль против налоговых прибылей и обязательств по текущему налогу на прибыль других компаний Университета. Кроме того, налоговая база определяется по каждому основному виду деятельности Университета в отдельности, поэтому налоговые убытки и налогооблагаемая прибыль по разным видам деятельности взаимозачету не подлежат.

Отложенный налоговый актив признается в отношении неиспользованных налоговых убытков, налоговых кредитов и вычитаемых временных разниц только в той мере, в какой существует высокая вероятность получения налогооблагаемой прибыли, против которой они могут быть реализованы. Величина отложенных налоговых активов анализируется по состоянию на каждую отчетную дату и снижается в той части, в которой реализация соответствующих налоговых выгод более не является вероятной.

3.**СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**

**Сегментная отчетность**

Операционные сегменты это несколько выделенных видов деятельности оргиназации, для которых уместно представлять финансовую информацию отдельно с целью оценки эффективности деятельности в прошлом в достижении организацией ее целей, и для принятия решений о будущем распределении ресурсов. Выделение операционных сегментов производится, в основном, на основании утверждаемых планов хозяйственной деятельности.

Отчетные данные о результатах деятельности сегментов включают статьи, которые относятся к сегменту непосредственно, а также те статьи, которые могут быть отнесены к нему на разумной основе. Активы, обязательства и расходы, которые относятся к нескольким отчетным сегментам, а также активы и обязательства по налогу на прибыль, являются нераспределяемыми.

Капитальные затраты сегмента представляют собой общую сумму затрат, понесенных в отчетном году на приобретение основных средств.

**Изменения МСФО ОС**

**Университет не применял досрочно приведенные ниже страндарты МСФО ОС, опубликованные , но еще не вствупившие в силу на 31 декабря 2016 г.:**

-МСФО ОС 33 "Первое применение международных стандартов учета общественного сектора по методу начисления";

-МСФО ОС 34 "Отдельная финансовая отчетность";

-МСФО ОС 35 "Консолидированная финансовая отчетность";

-МСФО ОС 36 "Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия";

-МСФО ОС 37 "Совместная деятельность";

-МСФО ОС 38 "Раскрытие участия в капитале других организаций".

Университет не ожидает, что применение данных стандартов окажет существенное влияние на его финансовую отчетность по МСФО ОС.

**4. ВЫРУЧКА ОТ НЕОБМЕННЫХ ОПЕРАЦИЙ**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| тыс.руб. | **2016 год** | 2015 год |
|
| Субсидии на выполнение государственного задания, в т.ч. | **632 467** | 1 552 141 |
|
| Субсидии на выполнение государственного задания: высшее образование | **262 077** | 1057695 |
| Субсидии на выполнение государственного задания: среднее специальное образование | **22 896** | 67 431 |
| Субсидии на выполнение государственного задания: научная деятельность | **199 342** | 877 365 |
|  |  |  |
| Субсидии на иные цели, финансируемые государством обучающихся в учреждениях | **148 152** | 877365 |
|
|
| Целевые субсидии на создание (оснащение действующих) учебных (научных) лабораторий в области инженерных или естественных наук |  | 54 |
|
| Целевые субсидии на государственную поддержку ведущих университетов Российской Федерации в целях повышения их конкурентоспособности среди ведущих мировых научно-образовательных центров | **175 619** | 701125 |
|
| Предоставление субсидий на выполнение научно-исследовательских проектов в рамках реализации Федеральной целевой программы "Исследования и разработки по приоритетным направлениям развития научно-технологического комплекса России на 2014-2020 годы" | ***552*** | *950* |
|
| Целевые субсидии на прочие программы | ***3 347*** | *9773* |
| Субсидии и гранты от прочих лиц | ***96 012*** | *105 047* |
|
| Прочие трансферты | ***2 449*** | *7334* |
| Итого выручка от необменных операций | ***907 099*** | *2 642 388* |
|

**5 ВЫРУЧКА ОТ ОКАЗАНИЯ УСЛУГ ПО ОБМЕННЫМ ОПЕРАЦИЯМ**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| тыс.руб. | **2016 год** | 2015 год | |
| *Оказание платных образовательных услуг* | **1 700 086** | 1 099 035 |
| *Оказание прочих услуг* | **374 834** | 242 315 |
| *Итого* | **2 074 920** | 1 341 350 |

**6 РАСХОДЫ НА ОПЛАТУ ТРУДА**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| тыс.руб. | **2016 год** | 2015 год |
| *Заработная плата работников* | **1 717 045** | 1990961 |
| *Отчисления во внебюджетные фонды* | **411 698** | 477474 |
| *Прочие расходы и выплаты работникам* | **-** | - |
|  | **2 128 743** | 2 468 434 |

**7. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| тыс.руб. | **2016 год** | 2015 год |
| *Коммунальные платежи* | ***94 477*** | *209188* | | |
|
| *Налоги и государственные пошлины* | ***92 219*** | *204188* | | |
|
| *Расходы на содержание и обслуживание имущества* | ***91 191*** | *201912* | | |
|
| *Научно-исследовательские разработки* | ***62 040*** | *137367* | | |
|
| *Информационные услуги ,ТО вычислительной и оргтехники* | ***51 952*** | *115031* | | |
| *Услуги сторонних организаций* | ***42 836*** | *94845* | | |
|
| *Охрана* | ***34 956*** | *77398* | | |
|
| *Организация конференций и прочих мероприятий* | ***31 016*** | *68675* | | |
|
| *Транспортные расходы* | ***22 700*** | *47293* | | |
|
| *Расходы на консалтинг, управление, оценку и аудит* | ***24 518*** | *47293* | | |
|
| *Командировочные и представительские расходы* | ***19 712*** | *34789* | | |
|
| *Организация стажировки* | ***10 898*** | *24129* | | |
|
| *Обучение* | ***12 067*** | *20075* | | |
|
|
| **7.Прочие операционные расходы (продолжение)** |  |  | | |
|  |  |  | | |
| *Услуги связи и ТВ* | ***932*** | *1177* | | |
|
| *Штрафы и пени* | ***3 545*** | *7849* | | |
|
| *Расходы на аренду* | ***3 017*** | *4465* | | |
|
| *Сувенирная продукция и подарки* | ***2 146*** | *4752* | | |
|
| *Реклама и маркетинг* | ***1 975*** | *4373* | | |
|
| *Оплата членских взносов, профсоюзных взносов* | ***1 666*** | *3688* | | |
|
| *Санитарное, гигиеническое, медицинское обслуживание/услуги* | ***1 020*** | *2082* | | |
|
| *Расходы на специальную литературу* | ***944*** | *1426* | | |
|
| *Расходы на инкассацию* | ***12007*** | *44337* | | |
| *Ремонт и обслуживание* | ***16823*** | *21749* | | |
|
| *Расходы на сертификацию и лицензирование* | ***209*** | *462* | | |
|
| *Страхование* | ***106*** | *234* | | |
|
| *Благотворительность, материальная помощь, прочие социальные расходы* | ***61*** | *135* | | |
|
| *Юридические услуги* | ***220*** | *117* | | |
|
| *Банковские расходы* | ***125*** | *25* | | |
|
|
| *Прочие общехозяйственные и административные расходы* | ***7 479*** | *44337* | | |
|
| *Итого* | ***642 857*** | *1 423 3930* | |

**8. РАСХОД ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ**

Применимая налоговая ставка для Университета составляет 20%. Налогообложению подлежат операции от платных видов деятельности.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| тыс. руб | | **2016 год** | | 2015 год  . | |
|  | |  | |  | |
| ***Отложенный налог на прибыль*** | |  | |  | |
| *Возникновение и восстановление временных разниц* | | **21 881** | | 47 820 | |
|  | | **21 881** | | 47 820 | |
|  | **2016 год** | | | 2015 год | | |
|  | **тыс. руб.** | | **%** | тыс. руб. | % | |
| *Профицит (дефицит) до налогообложения* | **(357 763)** | |  | (445 325) |  | |
| *Налог, рассчитанный по применимой ставке налога* | **-** | | **20 %** | 89 065 | 20 % | |
| *Расходы (доходы), не принимаемые в уменьшение налогооблагаемой прибыли* | **21 881** | |  | (41 245) |  | |
|  | **21 881** | |  | 47 820 |  | |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  | |  | | | **9.ОСНОВНЫЕ** | | | **СРЕДСТВА** | | |  | | | | | |  | | |  | | | |
| тыс. руб. | | **Земля, здания и сооружения** | | | **Оборудование** | | | **Транспортные средства** | | | **Прочие** | | | **Незавершенное строительство** | | | | **Итого** | | | | |
| **Первоначальная/историческая стоимость** | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| На 1 января 2015 | | 3 418 167 | | | 2 094 707 | | | 23 239 | | | 106 172 | | | 31 134 | | | | 5 673 419 | | | | |
| Поступления | | 1 481 507 | | | 1 083 829 | | | 13 644 | | | 165 078 | | | 16 316 | | | | 2 760 374 | | | | |
| Выбытия | | - | | | (404 088) | | | (1 173) | | | (12 557) | | | - | | | | (417 818) | | | | |
| Ввод в эксплуатацию | | - | | | - | | | - | | | - | | | - | | | | - | | | | |
| На 31 декабря 2015 | | 4 899 674 | | | 2 774 448 | | | 35 710 | | | 258 693 | | | 47 450 | | | | 8 015 975 | | | | |
| **На 1 января 2016** | |  | | |  | | |  | | |  | | |  | | | |  | | | | |
| Поступления | | 14 005 | | | 281 020 | | | 2 360 | | | 10 342 | | | - | | | | 307 727 | | | | |
| Выбытия | | (10 772) | | | (205 336) | | | (823) | | | (1 858) | | | (13 846) | | | | (232 635) | | | | |
|  | | **9.ОСНОВНЫЕ СРЕДСВА** | | | **(продолжение)** | | |  | | |  | | |  | | | |  | | | | |
| Ввод в эксплуатацию | | | - | | | - | | | - | | | - | | | - | | | | - | |
| **На 31 декабря 2016** | **4 902 907** | | | **2 850 132** | | | **37 247** | | | **267 177** | | | **33 604** | | | **8 091 067** | | | | | |
|  |  | | |  | | |  | | |  | | |  | | |  | | | | | |
| **Амортизация** |  | | |  | | |  | | |  | | |  | | |  | | | | | |
| На 1 января 2015 | (641 444) | | | (948 729) | | | (18 167) | | | (89 804) | | | - | | | (1 698 144) | | | | | |
| Начисленная амортизация | (135 619) | | | (513 675) | | | (9 802) | | | (151 626) | | | - | | | (810 722) | | | | | |
| Выбытие | - | | | - | | | - | | | - | | | - | | | - | | | | | |
| На 31 декабря 2015 | (777 063) | | | (1 462 404) | | | (27 969) | | | (241 430) | | | - | | | (2 508 866) | | | | | |
| **На 1 января 2016** |  | | |  | | |  | | |  | | |  | | |  | | | | | |
| Начисленная амортизация | (233 092) | | | (246 740) | | | (8 323) | | | (27 605) | | | - | | | (515 760) | | | | | |
| Выбытие | 10 772 | | | 205 336 | | | 823 | | | 1 858 | | |  | | | 218 789 | | | | | |
| **На 31 декабря 2016** | **(999 383)** | | | **(1 503 808)** | | | **(35 469)** | | | **(267 177)** | | | **-** | | | **(2 805 837)** | | | | | |
| **Балансовая стоимость** |  | | |  | | |  | | |  | | |  | | |  | | | | | |
| На 31 декабря 2015 | 4 122 611 | | | 1 312 044 | | | 7 741 | | | 17 263 | | | 47 450 | | | 5 507 109 | | | | | |
| **На 31 декабря 2016** | **3 903 524** | | | **1 346 324** | | | **1 778** | | | **-** | | | **33 604** | | | **5 285 230** | | | | | |

**Амортизация**

Амортизационные отчисления за **2016** год в размере **515 760 тыс. руб**. были отражены в составе расходов периода (в 2015 году: **810 722** тыс. руб.).

**Основные средства в оперативном управлении**

Имущество Университета находится в федеральной собственности и закрепляется за Университетом на праве оперативного управления в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации.

**10. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| тыс. руб**.** | **Программное обеспечение** | **Патенты** | **Прочие** | **Итого** |
| ***Фактическая стоимость*** |  |  |  |  |
| *1 января 2015* | 7 159 | 1 257 | 876 | 9 292 |
| *Приобретение* | 642 | - | - | - |
| *Выбытие* | - | - | - | - |
| *31 декабря 2015* | 7 801 | 1 257 | 876 | 9 934 |
|  |  |  |  |  |
| ***1 января 2016*** |  |  |  |  |
| ***Приобретение*** | **1 354** | **-** | **-** | **1357** |
| ***Выбытие*** | **-** | **-** | **-** | **-** |
| ***31 декабря 2016*** | **9 155** | **1 257** | **876** | **11 288** |
|  |  |  |  |  |
| ***Амортизация*** |  |  |  |  |
| *1 января 2015* | (3 117) | (469) | (284) | (3 870) |
| *Начисленная амортизация* | (303) | (92) | (74) | (469) |
| *Выбытие* | - | - | - | - |
| *31 декабря 2015* | (3 420) | (561) | (358) | (4 339) |
|  |  |  |  |  |
| ***1 января 2016*** |  |  |  |  |
| ***Начисленная амортизация*** | **(1 492)** | **(92)** | **(74)** | **(1 658)** |
| ***Выбытие*** |  |  |  |  |
| ***31 декабря 2016*** | **(4 912)** | **(653)** | **(432)** | **(5 997)** |
|  |  |  |  |  |
| ***Балансовая стоимость*** |  |  |  |  |
| *31 декабря 2015* | 4 381 | 696 | 518 | 5 595 |
| ***31 декабря 2016*** | **4 243** | **604** | **444** | **5 291** |

**10. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ (продолжение)**

**Амортизация**

Амортизация, начисленная на нематериальные активы за **2016 год** в размере 1 658 тыс. руб. была отражена в составе расходов периода (за 2015 год: 469 тыс. руб.)

**Нематериальные активы в оперативном управлении**

Нематериальные активы, созданные Университетом за счет средств государственных субсидий, находятся в федеральной собственности и закреплены за Университетом на праве оперативного управления.

**11. ИНВЕСТИЦИИ, УЧИТЫВАЕМЫЕ МЕТОДОМ ДОЛЕВОГО УЧАСТИЯ**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Стоимость инвестиций на** | | **Доля чистой прибыли ассоциированной и дочерних компании за** | |
|  | **31.12.2016** | **31.12.2015** | **2016** | 2015 |
| *ООО «ИННОСВЕТ»* | **77** | 77 | **44** | - |
| *ООО «Эко Энерджи»* | **25** | 455 | **-** | - |
| *ООО «Мультироторные системы»* | **50** | 44 | **-** | - |
| *ООО «АПС»* | **21** | 21 | **-** | - |
| *ООО «ОптиМех»* | **24** | 69 | **-** | - |
| *ООО «3Д Куб»* | **650** | 127 | **630** | - |
| *ООО «ТЕХНОМЕДИК»* | **20** | 35 | **-** | - |
| *ООО "Грин Энерджи"* | **49** | 49 | **-** | - |
| **11.ИНВЕСТИЦИИ, УЧИТЫВАЕМЫЕ МЕТОДОМ ДОЛЕВОГО УЧАСТИЯ (продолжение)** | | | | |
| *ООО «Магнитно-импульсные технологии»* | **40** | 40 | **-** | - |
| *ООО «Аквил»* | **-** | - | **-** | 548 |
| *ООО «Авиатехноком»* | **-** | - | **-** | 35 602 |
| *ООО«Инновационные технологии»* | **-** | - | **-** | 1 615 |
|  | **956** | 917 | **674** | 37 765 |

**12. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**

**Признанные отложенные налоговые активы и обязательства**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| тыс. руб**.** | | **Активы** | | | | **Обязательства** | | | **Нетто-величина** | | | |
|  | | **31 декабря 2016** | | **01 января 2016** | | **31 декабря 2016** | | **01 января 2016** | **31 декабря 2016** | | **01 января 2016** | |
| Запасы | | **37 248** | | 35 164 | | - | | - | **37 248** | | 35 164 | |
| Торговая и прочая дебиторская задолженность | | **111** | | 1 795 | | - | | - | **111** | | 1 795 | |
| Резервы | | **14 237** | | 27 921 | | - | | - | **14 237** | | 27 921 | |
|  | | **51 596** | | 64 880 | | - | | - | **51 596** | | 64 880 | |
| тыс. руб**.** | **Активы** | | | | **Обязательства** | | | | | **Нетто-величина** | | | |
| **12. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)** | | | | | | | | | | | | | |
|  | **31 декабря 2015** | | **01 января 2015** | | **31 декабря 2015** | | **01 января 2015** | | | **31 декабря 2015** | | **01 января 2015** | |
| Запасы | 35 164 | | 73 974 | | - | | - | | | 35 164 | | 73 974 | |
| Торговая и прочая дебиторская задолженность | 1 795 | | 811 | | - | | - | | | 1 795 | | 811 | |
| Резервы | 27 921 | | 16 668 | | - | | - | | | 27 921 | | 16 668 | |
|  | 64 880 | | 91 453 | | - | | - | | | 64 880 | | 91 453 | |

**Движение временных разниц в течение года**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| тыс. руб**.** | **1 января 2016** | **Признаны в составе прибыли или убытка** | **31 декабря 2016** |
| Торговая и прочая дебиторская задолженность | 1 795 | (1 684) | **111** |
| Запасы | 35 164 | 2 084 | **37 248** |
| Резервы | 27 921 | (13 684) | **14 237** |
|  | 64 880 | (13 284) | **51 596** |
| тыс. руб**.** | **1 января 2015** | **Признаны в составе прибыли или убытка** | **31 декабря 2015** |
| Торговая и прочая дебиторская задолженность | 811 | 984 | 1 795 |
| Запасы | 73 974 | (38 810) | 35 164 |
| Резервы | 16 669 | 11 252 | 27 921 |
|  | 91 454 | (26 574) | 64 880 |

**13. ЗАПАСЫ**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| тыс. руб. | **31 декабря 2016** | 31 декабря 2015 |
| Материалы, запасные части, инвентарь | **18 801** | 19 871 |
| Продукты питания | **2 494** | 2 635 |
| Товары | **174** | 183 |
| Готовая продукция | **3 675** | 3 885 |
| Прочие материальные запасы | **411** | 436 |
|  | **25 555** | 27 010 |

**14 ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО ОБМЕННЫМ ОПЕРАЦИЯМ**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| тыс. руб. | **31 декабря 2016** | 31 декабря 2015 |
| Текущая дебиторская задолженность  **14.ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО ОБМЕННЫМ ОПЕРАЦИЯМ (продолжение)**  образовательные услуги | **5 168** | 8 277 |
| Текущая дебиторская задолженность за выполненные работы по научной деятельности | **-** | **-** |
| Текущая дебиторская задолженность по аренде | **997** | 174 |
| Прочая текущая дебиторская задолженность | **691** | 788 |
| *За минусом резерва по сомнительным долгам по краткосрочной дебиторской задолженности* | **(558)** | (3 710) |
|  | **6 298** | 5 529 |

Информация о подверженности Университета кредитному и валютному рискам, и об убытках от обесценения дебиторской задолженности по обменным операциям, раскрыта в Примечании 21

**15.ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| тыс. руб. | **31 декабря 2016** | 31 декабря 2015 |
| Текущая торговая кредиторская задолженность | **10 814** | 11 005 |
| Текущая прочая кредиторская задолженность | **3 637** | 9 565 |
|  | **14 451** | 20 573 |

Информация о подверженности Университета валютному риску и риску ликвидности в отношении торговой и прочей кредиторской задолженности раскрыта в Примечании 21

**16. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| тыс. руб. | **31 декабря 2016** | 31 декабря 2015 |
| Средства на счетах казначейства | **197 547** | 199 699 |
| Средства на расчетных счетах в банках | **17 364** | 17 550 |
| **Денежные средства и их эквиваленты в отчете о финансовом положении и в отчете о движении денежных средств** | **214 911** | 217 250 |

Счета Университета в рублях открыты в Управлении федерального казначейства по Самарской области, ПАО «Сбербанк», ПАО «ВТБ», ОАО "Газпромбанк", АКИБ "Образование".

Информация о подверженности Университета процентному риску и анализ чувствительности в отношении финансовых активов и обязательств раскрыты в Примечании 21.

|  |  |
| --- | --- |
|  | |
|  | |
|  |
|  |

**17. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| тыс. руб. | **31 декабря 2016** | 31 декабря 2015 |
| Долгосрочные кредиты и займы | **27 512** | - |
| **Долгосрочные кредиты и займы** | **27 512** | - |

У Университета открыта возобновляемая кредитная линия в АКИБ "Образование"под 15 % годовых на срок до 31 октября 2017 года.

**18. АВАНСЫ ПОЛУЧЕННЫЕ ПО НЕОБМЕННЫМ ОПЕРАЦИЯМ**

В составе краткосрочных авансов, полученных по необменным операциям, показаны неиспользованные остатки государственных целевых субсидий. За Университетом закреплено право использовать эти средства в следующем отчетном периоде на соответствующие цели.

**19 КРАТКОСРОЧНЫЕ РЕЗЕРВЫ**

Резерв на выплату отпусков по состоянию на **31 декабря 2016** года составляет **71 247 тыс. руб.** (**150 179** тыс. руб. на 31 декабря 2015 года).

Расходы (доходы) на создание (восстановление) указанного резерва в 2016 году включены в состав расходов на оплату труда и составили 78 932 тыс. руб. (66 837 тыс. руб. в 2015 году) на нетто-основе.

**20. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО НАЛОГАМ**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| тыс. руб. | **31 декабря 2016** | 31 декабря 2015 |
| НДС | **1 384** | 7 215 |
| Налог на имущество | **17 376** | 13 831 |
| Налог на землю | **-** | 3 633 |
| Прочие налоги | **3** | 3 |
| НДФЛ | **381** | - |
| Взносы во внебюджетные фонды | **41 714** | 6 674 |
|  | **60 858** | 31 356 |

**21.ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ И УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ**

Использование финансовых инструментов подвергает Университет следующим видам риска:

* кредитный риск

**21.ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ И УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ**

**(продолжение)**

* риск ликвидности
* рыночный риск.

В данном Примечании представлена информация о подверженности Университета каждому из указанных рисков, о целях Университета, его политике и процедурах оценки и управления данными рисками, и о подходах Университета к управлению капиталом. Дополнительная информация количественного характера раскрывается по всему тексту данной консолидированной финансовой отчетности.

Руководство Университета полагает, что справедливая стоимость финансовых активов и обязательств несущественно отличается от их балансовых стоимостей.

Кредитный риск

Кредитный риск - это риск возникновения у Университета финансового убытка, вызванного неисполнением покупателем или контрагентом по финансовому инструменту своих договорных обязательств. Этот риск связан, в основном, с имеющейся у Университета дебиторской задолженностью покупателей.

Подверженность кредитному риску

Балансовая стоимость финансовых активов отражает максимальную величину, в отношении которой Университет подвержена кредитному риску. В связи с тем, что Университет проводит расчеты через лицевые счета Казначейства, денежные средства на этих счетах не подвержены кредитному риску.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| тыс. руб. | **Балансовая стоимость** | |
| **31 декабря 2016** | 31 декабря 2015 |
| Дебиторская задолженность | **6 298** | **5 529** |

***Торговая и прочая дебиторская задолженность***

Подверженность Университета кредитному риску в основном зависит от индивидуальных характеристик каждого покупателя/клиента. Однако руководство также принимает в расчет демографические показатели клиентской базы Университета, включая риск дефолта, присущий конкретной отрасли, в которой осуществляют свою деятельность клиенты, поскольку эти факторы могут оказывать влияние на уровень кредитного риска, особенно в текущих условиях ухудшения экономической ситуации.

**21.ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ И УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ**

**(продолжение)**

Кредитоспособность каждого нового клиента анализируется по отдельности, прежде чем ему будут предложены стандартные для Университета условия и сроки осуществления платежей и поставок.

Университет анализирует дебиторскую задолженность покупателей по обменным операциям с целью создания оценочного резерва под обесценение этой дебиторской, который представляет собой расчетную оценку величины уже понесенных кредитных убытков. Основными компонентами данного оценочного резерва являются компонент конкретных убытков, относящийся к активам, величина каждого из которых является по отдельности значительной. Расчетная оценка величины общего убытка определяется на основе статистических данных за прошлые периоды о платежах по аналогичным финансовым активам.

**Убытки от обесценения**

По состоянию на отчетную дату распределение торговой и прочей дебиторской задолженности по срокам давности было следующим:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Тыс.руб. | **31 декабря 2016** | | 31 декабря 2015 | |
| Текущая | **4 6 10** |  | 4 567 |  |
| Просроченная более 180 дней | **558** | **(558)** | 3 710 | (3 710) |
|  | **5 168** | **(558)** | 8 277 | (3 710) |

**Риск ликвидности**

Риск ликвидности – это риск того, что у Университета возникнут сложности по выполнению финансовых обязательств, расчёты по которым осуществляются путём передачи денежных средств или другого финансового актива. Подход Университета к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Университета ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в срок, как в обычных, так и в напряженных условиях, не допуская возникновения неприемлемых убытков и не подвергая риску репутацию Университета.

**21.ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ И УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ**

**(продолжение)**

**Рыночный риск**

Рыночный риск – это риск того, что изменения рыночных цен, например, обменных курсов иностранных валют, ставок процента и цен на акции, окажут негативное влияние на прибыль Университета или на стоимость имеющихся у него финансовых инструментов. Цель управления рыночным риском заключается в том, чтобы контролировать подверженность рыночному риску и удерживать ее в допустимых пределах, при этом добиваясь оптимизации доходности инвестиций.

Университет не имеет вложений в долговые и долевые ценные бумаги, за исключений вложений в дочерние и зависимые общества, в связи с этим подверженность Университета рыночному риску в связи с колебаниями рынка ценных бумаг отсутствует.

**Валютный риск**

Университет осуществляет операции в валюте, отличной от функциональной валюты в минимальных размерах под конкретные случаи, и не имеет остатков на валютном счете. В связи с этим он не подвергается валютному риску.

**Процентный риск**

Университет не осуществляет заимствования, поэтому финансовая отчетность не подвержена процентному риску

**22 ОПЕРАЦИОННАЯ АРЕНДА**

Университет сдает в аренду некоторые площади. Договоры, как правило, заключается на один год с правом его последующего продления. Договоры аренды не имеют признаков возможности досрочного расторжения и классифицируются как операционная аренда .

**23 УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**

**Судебные иски**

На 31 декабря 2016 года и на 31 декабря 2015 года Университет не был вовлечен в судебные разбирательства, которые могли бы иметь существенное влияние на его хозяйственную деятельность.

**23 УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)**

**Налоговые риски**

Руководство Университета, исходя из своего понимания применимого российского налогового законодательства, официальных разъяснений и судебных решений, считает, что налоговые обязательства отражены достоверно. Тем не менее, трактовка этих положений соответствующими органами может быть иной, и, в случае если они смогут доказать правомерность своей позиции, это может оказать влияние на финансовую отчетность.

**24. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ**

**Операции, совершаемые с ключевым управленческим персоналом**

***Вознаграждение ключевому управленческому персоналу***

К ключевому управленческому персоналу Университет относит Ректорат.

Состав Ректората: Ректор, Президент. семь проректоров и 2 чел ученый секретарь, Советник при ректорате.

Все члены Ректората одновременно являются членами Ученого Совета.

Ректор осуществляет управление Университетом на принципах единоначалия. Кандидатура Ректора согласовывается с учредителем.

Президент избирается на Ученом Совете. Трудовой договор с Президентом заключает учредитель. Президент участвует в деятельности попечительского совета и других органов самоуправления Университета, участвует в разработке концепции развития Университета, представляет Университет в отношениях с государственными органами, органами местного самоуправления и общественными организациями.

Проректоры осуществляют функции практического решения задач подготовки специалистов и развития Университета по конкретным направлением.

Вознаграждение, полученное ключевым управленческим персоналом в отчетном году, составили следующие суммы, отраженные в составе заработной платы:

**24. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | **2016 год** |  | |  | |  | 2015 год |
| Тыс. руб**.** | | **Заработная плата** | | **Премии** | **Всего** | **Заработная плата** | | **Премии** | | **Всего** |
| *Ректор* | | **4 169** | | **578** | |  | | --- | | **4 747** | | 10 071 | | 339 | | |  | | --- | | 10 410 | |
| *Президент* | | **3 391** | |  | **3 391** | 2 176 | | 350 | | 2 526 |
| *Проректор* | | **13 109** | | **82** | **13 191** | 13 365 | | 1 452 | | 14 817 |
| *Ученый секретарь* | | **1 301** | |  | **1 301** | 1 091 | | 153 | | 1 244 |
| *Главный бухгалтер* | | **2 074** | | **70** | **2 144** | 2 131 | | 280 | | 2 411 |
| *Советник при ректорате* | | **2 128** | |  | **2 128** | 2 475 | | 15 | | 2 490 |
|  | | **26 172** | | **730** | **26 902** | 31 309 | | 2 589 | | 33 898 |

**Операции с участием прочих связанных сторон**

Министерство образования и науки Российской Федерации осуществляет функции учредителя и контролирующего собственника. Финансирование Университета осуществляется на основании Соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг.

Информация об операциях с учредителем представлена в примечаниях о необменных операциях.

Все расчеты по операциям с учредителем подлежат урегулированию денежными средствами в соответствии с утвержденным планом хозяйственной деятельности. Неиспользованные средства с разрешения учредителя переносятся на финансирование следующего года в соответствии с предусмотренным целевым использованием.

Операции с другими связанными сторонами у Университета отсутствуют.

**25. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ**

Университет выделил восемь отчетных сегментов, описанных ниже, которые представляют собой основные направления деятельности Университета по выполнению им государственного задания. Далее представлен краткий обзор деятельности, осуществляемой каждым отчетным сегментом Университета:

*Высшее образование* включает оказание Университетом услуг по реализации основных профессиональных общеобразовательных программ высшего профессионального образования студентов по подготовке специалистов, бакалавриата и магистратуры. Услуги оказываются за счет бюджетных субсидий и на платной основе.

*Среднее профессиональное образование* включает оказание услуг по реализации основных профессиональных общеобразовательных программ среднего профессионального образования (базовая и углубленная подготовка). Услуги оказываются Самарским авиационным техникумом и Авиационно-транспортным колледжем за счет бюджетных субсидий и на платной основе

*Дополнительное образование* включают услуги, предоставляемые Институтом дополнительного профессионального образования, и реализацию Президентской программы по повышения квалификации инженерных кадров на 2014-2020 годы. Услуги оказываются за счет бюджетных субсидий и на платной основе.

*Дополнительные образовательные услуги* включают получение студентами дополнительных знаний сверх предусмотренных общеобразовательными программами. Услуги оказываются на платной основе.

*Дополнительные общеобразовательные программы* включают подготовку школьников и абитуриентов на базе подготовительного отделения Университета. Услуги оказываются на платной основе.

*Прочие услуги, связанные с образовательной деятельностью* включают услуги, связанные с организацией и обеспечением общественной и социальной жизни Университета. В этот операционный сегмент включены услуги, оказываемые Комбинатом питания, Общежитиями, библиотекой, медиацентром, санаторием-профилакторием и студенческим лагерем, а также другими подразделениями Университета. Услуги оказываются в основном на платной основе по ценам значительно ниже рыночных условий.

**25. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ (продолжение)**

*Научная деятельность* включает проведение фундаментальных и прикладных научных исследований, и экспериментальных разработок. Работы оказываются как за счет бюджетных субсидий, так и на платной основе.

*Прочая* деятельность включает услуги гостиницы (общежития квартирного типа) и предоставление площадей в аренду

Образовательная и научная деятельность Университета неразрывно связаны. В связи с этим, не всегда предоставляется возможным разделить расходы, активы и обязательства на достоверной и разумной основе. В таких случаях эти расходы, активы и обязательства показываются как нераспределяемые

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Информация по сегментам за 2016 год (продолжение)** | | | | | | | | | | |
|  | **Высшее образование** | **Среднее профессиональное образование** | **Дополнительное . образование** | **Дополнительное образовательные услуги** | **Дополнительные общеобразовательные программы** | **Прочие услуги ,связанные с образовательной деятельностью** | **Научная деятельность** | **Прочая деятельность** | **Нераспределяемые** | **Итого** |
| *Выручка, в том числе* |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| *Государственное финансирование* | 1 872 076 | 73 899 | 335 |  |  |  | 291 662 |  |  | 2 237 972 |
|
| *Финансирование от третьих лиц* | 406 |  |  |  |  |  | 217 118 |  | 7 533 | 225 057 |
| *Выручка от платной деятельности* | 163 004 | 17 334 | 30 076 | 9 663 | 4 866 | 36 493 | 295 361 | 21 287 |  | 578 084 |
| *Итого выручка сегмента* | 2 035 486 | 91 233 | 30411 | 9 663 | 4 866 | 36 493 | 804 141 | 21 287 | 7 533 | 3 041 113 |
|
| ***Расходы сегмента*** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| ***Заработная плата, прочие выплаты работникам и социальные налоги*** | **-723 391** | **-28 686** | **-7 228** |  |  | **-17 870** | **-446 090** | **-592 547** | **-14 907** | **-1 830 719** |
| ***Расходы на стипендию*** |  | **-14 901** |  |  |  |  |  |  |  | **(298 024)** |
| ***Амортизация*** | **-1547** | **-4 126** | **-** | **-** | **-** | **-10 624** | **-1547** | **-515** | **-497 401** | **-515 760** |
| ***Прочие расходы*** | **-35 999** | **-17 099** |  | **-** | **-** | **-** | **-160 714** | **-2 699** | **-426 346** | **-642857** |
| ***Итого расходы*** | **-969 631** | **-103 062** | **-27 885** | **-** | **-** | **-68 536** | **-593 743** | **-546 410** | **-475 081** | **-2 784 348** |
| ***Профицит Учреждения*** | **395 533** | **204** | **24 184** | **7 389** | **5 038** | **-10 513** | **0** | **-348 310** | **-409 407** | **-335 882** |
| ***Активы Учреждения*** | **609 651** | **122 576** | **59 108** |  |  | **490 430** | **252 212** | **84 067** | **3 979 180** | **5 597 224** |
| ***Обязательства учреждения*** | **266 246** | **6 778** | **428** |  |  | **1 814** | **54 948** | **10 603** | **53 701** | **394 518** |
| ***Расходы капитального***  ***характера*** |  |  |  |  |  | **33 603** |  |  |  | **33 603** |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Информация по сегментам за 2015 год | Высшее образование | Среднее профессиональное образование | Дополнительное . образование | Дополнительное образовательные услуги | Дополнительные общеобразовательные программы | Прочие услуги ,связанные с образовательной деятельностью | | Научная деятельность | Прочая деятельность | Нераспределяемые | | Итого |
| *Выручка , в том числе* |  |  |  |  |  |  | |  |  |  | |  |
| *Государственное финансирование* | 2 513 775 | 98348 | 535 |  |  |  | | 366 960 |  |  | | 2979617 |
| *Финансирование третьих лиц* |  |  |  |  |  |  | |  |  |  | |  |
| *Выручка от платной деятельности* | 602 |  |  |  |  |  | | 276672 |  | 7 533 | | 284 807 |
| *Итого в*  *выручка сегмента* | 219398 | 22575 | 46184 | 12 796 | 6803 | 49 584 | | 373996 | 31 035 |  | | 762 370 |
| *Расходы сегмента* |  |  |  |  |  |  | |  |  |  | |  |
| *Заработная плата, прочие выплаты работникам и социальные налоги* | **(848 451)** | **(67 774)** | **(9 584)** |  |  | **(52 803)** | | **(479 719)** | **(627 821)** | **(25 102)** | | **(2111252)** |
| *Расходы на стипендию* | **(341 766)** | **(15 416)** |  |  |  |  | |  |  |  | | **(357182)** |
| *Амортизация* | **(1412,69)** | **(3 767)** | **-** | **-** | **-** | **(9 368)** | | **(1548)** | **-(598,09)** | **(435 873)** | | **(452 566)** |
| *Прочие расходы* | **(98 021)** | **(46 447)** |  | **-** | **-** | **-** | | **(443 505)** | **(7 354)** | **(1 148 796)** | | **(1 744 122)** |
| *Итого расходы* | **(1 544 938)** | **(137 164)** | **(12 459)** | **-** | **-** | **(76 532)** | | **(899 325)** | **(821 185)** | **(1 110 793)** | | **(4602396,97)** |
| *Активы Учреждения* | **468 987** | **245** | **28 640** | **8 970** | **6 071** | **(12 450)** | **0** | | **(412 266)** | | **(485 702)** | **(397505)** |
| *Обязательства учреждения* | **579 639** | **63 701** | **3 745** |  |  | **453 374** | **204964** | | **30 194** | | **4091822** | **5832734** |
| *Расходы капитального характера* | **237 135** | **6 180** | **391** |  |  | **1 655** | **50 109** | | **10 603** | | **53 701** | **359774** |

**26 СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ**

Не было существенных событий после отчетной даты на момент утверждения настоящей финансовой отчетности.