



www.group-adk.ru

Директор ООО «АДК-аудит»

Дацько Ю.К.

МП

«24» апреля 2015г.



ОТЧЕТНАЯ ДОКУМЕНТАЦИЯ

ПО ОКАЗАНИЮ УСЛУГ ПО ПРЕДСТАВЛЕНИЮ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ СГАУ ЗА 2014
ГОД В СООТВЕТСТВИИ ТРЕБОВАНИЯМИ МСФО ОС

Заказчик:	Федеральное государственное автономное образовательное учреждение высшего образования «Самарский государственный аэрокосмический университет имени академика С.П. Королёва (национальный исследовательский университет)
Исполнитель:	Общество с ограниченной ответственностью «АДК-аудит» 115114, г. Москва, улица Дербеневская, дом 11
Основание:	Государственный контракт № ОК-10/14 от «02» февраля 2015г

г. Москва, 2015 год



СОДЕРЖАНИЕ

1.	Введение	4
2.	Сведения об ООО «АДК-аудит»	5
3.	Отчет о выполненных работах (оказанных услугах)	6
4.	Консолидированная финансовая отчетность	10
5.	Приложение №1. Компакт диск с настоящим отчетом и консолидированной отчетностью МСФО ОС и полный комплект рабочих таблиц и расчетов в формате Майкрософт Эксель	46



ВАЖНЫЕ ОГОВОРКИ И ДОПУЩЕНИЯ

1. В отчете присутствуют экспертные мнения.

2. Уведомление о конфиденциальности: Этот отчет и любые документы, приложенные к нему, содержат конфиденциальную информацию. Настоящим уведомляем Вас о том, что, если этот отчет не предназначен Вам, использование, копирование, распространение информации, содержащейся в настоящем отчете, а также осуществление любых действий на основе этой информации, строго запрещено. Если Вы получили этот отчет или данные из него по ошибке, пожалуйста, сообщите об этом отправителю.

При оказании услуг мы исходим из следующих допущений:

1. Предполагается отсутствие каких-либо фактов (информации, документов) умышленно скрытых органами управления Заказчика, прямо или косвенно влияющих на результаты оказания услуг, при этом для целей настоящего Отчета под такими факторами понимаются обстоятельства, информацию о которых намеренно или нет скрывает Заказчик или работники Заказчика, либо обстоятельства, информация о которых уничтожена или недоступна для ознакомления по иным причинам.

2. Используемая при оказании услуг информация об объекте оказания услуг принимается за достоверную и исчерпывающую, при этом ответственность за соответствие действительности и полноту такой информации несут владельцы ее источников. При предоставлении копий документов на Авторов не накладывается обязанность сверять соответствие копии оригиналу документа.

3. Оказание услуг основывается исключительно на предоставленных и полученных аудиторами самостоятельно документах, а также на информации, полученной путем интервьюирования сотрудников Заказчика.

При оказании услуг мы исходим также из следующих ограничений и пределов применения полученного результата оказания услуг:

1. Аудиторам не вменяется в обязанность поиск скрытых факторов, прямо или косвенно влияющих на результаты оказания услуг.

2. Информация об объекте оказания услуг может быть получена только добровольно от сотрудников Заказчика, а также из открытых источников информации.

3. Результаты оказания услуг являются действительными исключительно на дату, по состоянию на которую проводится оказание услуг, за исключением случаев, когда в настоящем Отчете прямо указывается обратное.

4. Результаты оказания услуг, содержащиеся в настоящем Отчете, включая выводы и основанные на них рекомендации, относятся к профессиональному мнению аудиторов, сформированному исходя из специальных познаний в соответствующей области и имеющемся опыте оказания подобных услуг.

5. Аудиторы не несут ответственности за решения, которые были приняты исходя из информации о результатах исследования, также как и за последствия, которые возникли в связи с игнорированием результатов исследования.



1. ВВЕДЕНИЕ

На основании государственного контракта № ОК-10/14 от «02» февраля 2015г., обществом с ограниченной ответственностью «АДК-аудит» должны быть оказаны услуги Федеральному государственному автономному образовательному учреждению высшего образования «Самарский государственный аэрокосмический университет имени академика С.П.Королева (национальный исследовательский университет)» (СГАУ) по представлению бухгалтерской отчетности СГАУ за 2014 год в соответствии требованиями МСФО ОС.

Услуги оказываются в два этапа:

Первый этап оказания услуг - осуществляется проведение подготовительной работы и разработка трансформационных таблиц. Срок оказания услуг по этапу с даты заключения контракта по 20 марта 2015 года;

Второй этап оказания услуг - представление бухгалтерской отчетности СГАУ за 2014 год в соответствии требованиями МСФО ОС в следующем составе:

- Отчет о финансовом положении Университета на 01.01.2013 г., 31.12.2013 г., 31.12.2014г.
- Отчет о финансовых результатах деятельности за 2014 год (со сравнительной информацией за 2013 год);
- Отчет о движении денежных средств за 2014 год (со сравнительной информацией за 2013 год);
- Отчет об изменениях в чистых активах/ капитале за 2014 год (со сравнительной информацией за 2013 год.);
- Проект примечаний к финансовой отчетности, содержащий расшифровки показателей отчетности за 2014 год (со сравнительной информацией за 2013 год).

Срок оказания услуг по этапу – не позднее 25 апреля 2015 года.

На основании всестороннего анализа информации о деятельности СГАУ, оценки учетных процессов и иной информации должны быть разработаны трансформационный план счетов и трансформационные таблицы по переводу бухгалтерской отчетности в соответствии с требованиями МСФО. Все расчетные файлы и трансформационные таблицы представляются для использования университету. Результатом работы является альбом отчетных форм по МСФО. Вся информация является конфиденциальной и не может быть передана третьим лицам или их представителям. Услуги оказаны в соответствии с российскими и международными стандартами.



2. СВЕДЕНИЯ ОБ ООО «АДК-АУДИТ»

Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью «АДК-аудит»
Краткое наименование	ООО «АДК-аудит»
Юридический адрес	115114 г. Москва, ул. Дербеневская 11
Адрес по месту нахождения	115114 г. Москва, ул. Дербеневская 11
ИНН, КПП, ОГРН, ОКПО Участника размещения заказа	ИНН 6672255138 КПП 772501001 ОГРН 1076672044712 ОКПО 00113543
Телефон, факс	(495) 234-70-33, 960-47-73, 727-31-02
Банковские реквизиты	АО «Альфа-Банк», г. Москва р/счет 40702810302200000710 кор.сч. №30101810200000000593, БИК 044525593
Единоличный исполнительный орган	Директор Дацько Юлия Климентьевна, действует на основании Устава
ОРНЗ	10202015968, член СРО – НП «ИПАР»
Страхование профессиональной ответственности	ОАО СК «Альянс» (г.Москва)
Стоимостные показатели выражены	В валюте Российской Федерации
Сайт компании	www.group-adk.ru

www.group-adk.ru



3. ОТЧЕТ О ВЫПОЛНЕННЫХ РАБОТАХ (ОКАЗАННЫХ УСЛУГАХ)

По первому этапу услуг оказаны услуги: проведение подготовительной работы и разработка трансформационных таблиц для Федерального государственного автономного образовательного учреждения высшего образования «Самарский государственный аэрокосмический университет имени академика С.П.Королева (национальный исследовательский университет)» (Далее по тексту СГАУ) в рамках подготовки первого применения МСФО ОС.

По второму этапу оказания услуг оказаны услуги: подготовка и представление бухгалтерской отчетности СГАУ за 2014 год в соответствии требованиями МСФО ОС, в том числе:

- Отчет о финансовом положении Университета на 01.01.2013 г., 31.12.2013 г., 31.12.2014 г.
- Отчет о финансовых результатах деятельности за 2014 год (со сравнительной информацией за 2013 год);
- Отчет о движении денежных средств за 2014 год (со сравнительной информацией за 2013 год);
- Отчет об изменениях в чистых активах/ капитале за 2014 год (со сравнительной информацией за 2013 год.);
- Проект примечаний к финансовой отчетности, содержащий расшифровки показателей отчетности за 2014 год (со сравнительной информацией за 2013 год).

В ходе выполнения работ была проведена подготовительная работа по изучению финансово-хозяйственной деятельности СГАУ:

СГАУ является некоммерческой организацией, созданной для достижения образовательных, научных, социальных, культурных и управленческих целей, в целях удовлетворения духовных и иных нематериальных потребностей граждан в образовании, а также в иных целях, направленных на достижение осуществляет свою деятельность на основании редакции Устава от 27 мая 2011 года.

ВУЗ был создан Постановлением Совета Народных Комиссаров СССР от 8 июня 1942 года № 891 и приказом Всесоюзного комитета по делам высшей школы при Совете Народных Комиссаров СССР от 17 июля 1942 г. № 143/М.

Учредителем СГАУ является Российская федерация в лице Министерства образования и науки РФ.

Имущество СГАУ находится в федеральной собственности и закрепляется за СГАУ на праве оперативного управления в соответствии с ГК РФ.

Земельный участок, необходимый для выполнения ВУЗом своих уставных задач, предоставляется ему на праве постоянного (бессрочного) пользования.

Основными видами деятельности СГАУ являются:

Осуществляемая на основании Государственного задания

1. Реализация образовательных программ начального среднего, высшего, послевузовского и дополнительного образования
2. Осуществление подготовки, профессиональной переподготовки и повышение квалификации работников высшей квалификации, научных и научно-педагогических работников
3. Выполнение фундаментальных и прикладных научных исследований
4. Организация проведения общественно-значимых мероприятий в сфере образования и науки.

Работы, услуги, осуществляемые на платной основе:

1. 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

2. 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 др. услуги).

3. Выполнение научно-исследовательских работ сверх тематического плана научно-технической деятельности, реализуемой за счет средств федерального бюджета

4. Выполнение учебно-методических и научно-методических работ по направлениям подготовки.

5. Выполнение фундаментальных и прикладных научных исследований, проведение опытно-конструкторских, опытно-технических работ и производство перспективной техники и других изделий.

6. Осуществление спортивно-оздоровительной и санаторной деятельности

7. Иная разрешенная деятельность, предусмотренная уставом.

СГАУ не имеет расчетных и валютных счетов в кредитных учреждениях.

СГАУ имеет 2 подразделения, выделенных на отдельный баланс:

- Институт акустики машин при СГАУ (ИАМ);

- Самарский авиационный техникум (Техникум)

Бухгалтерский учет подразделения ведут самостоятельно.

Бухгалтерская отчетность СГАУ подготавливается методом построчного суммирования показателей отчетностей 3-х балансовых единиц: Университет без подразделений, ИАМ и Техникум.

Бухгалтерский учет финансово-хозяйственных операций Университета ведется в программе «Парус» для бюджетных учреждений. Настройки программы в настоящее время не обеспечивают получение аналитических данных по многим участкам учета, что создает дополнительные трудности для получения необходимой информации для трансформации.

Бухгалтерский учет в подразделении ИАМ ведется без применения бухгалтерской программы.

Бухгалтерский учет в подразделении Техникум ведется в программе 1С для бюджетных учреждений.

В ходе подготовительной работы были изучены следующие документы/сведения и хозяйственные операции:

1. Устав СГАУ

2. Учетная политика СГАУ

3. План счетов бухгалтерского учета.

4. Бухгалтерская отчетность СГАУ за 2014 год, подготовленная на основании Приказа МФ РФ № 33н от 25.03.2011 г. «Об утверждении инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений (в редакции Приказа МФ РФ от 26.10.2012 г. № 139 н) в составе:

4.1. Баланс государственного (муниципального) учреждения (ф.0503730);

4.2. Справка по заключению учреждением счетов бухгалтерского учета отчетного финансового года (ф.0503710);



4.3. Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф.0503737);

4.4. Отчет о принятых учреждением обязательствах (ф.0503738);

4.5. Отчет о финансовых результатах деятельности учреждения (ф.0503721);

4.6. Пояснительная записка к Балансу учреждения (ф.0503760);

5. Главная книга.

6. Скорректированный план финансово-хозяйственной деятельности СГАУ, утвержденный 31 января 2015г.

7. Сведения об операциях с целевыми субсидиями, предоставленными государственному (муниципальному) учреждению на 2014 г.

8. Журналы хозяйственных операций:

- по лицевым счетам

- по доходам СГАУ

- по расходам СГАУ

- по принятым обязательствам СГАУ

9. Инвентарные книги основных средств и нематериальных активов.

На основании изучения вышеуказанной информации в рамках подготовительного этапа сделаны следующие выводы об источниках для трансформации (мэппинга):

1. Данные Отчета о финансовом положении возможно подготовить на основании данных Главной книги с использованием для реклассификации дополнительных аналитических расшифровок по счетам Расчетов (дебиторская задолженность) и Обязательств (кредиторская задолженность).

2. Данные Отчета о финансовом положении возможно подготовить на основании счетов Главной книги с использованием дополнительной расшифровки в виде Справки по списанию расходов по хозрасчетной научной деятельности (распределение на НЗП и реализацию). Также необходима дополнительная реклассификация статей «Прочие расходы» на основании журналов хозяйственных операций по счетам 226 и 290 в силу отсутствия аналитического учета прочих расходов.

3. Данные Отчета о движении денежных средств возможно подготовить на основании журналов хозяйственных операций по дебету и кредиту лицевых счетов.

По окончании 1 этапа были подготовлены:

1. Проформенная финансовая отчетность

2. Основные примечания к финансовой отчетности

3. План счетов МСФО ОС

4. Трансформационная модель.

В ходе непосредственной подготовки финансовой отчетности (работы 2-го этапа) данные подготовленных форм могут быть дополнены или изменены.

В ходе выполнения работ 2 этапа в СГАУ будут направляться дополнительные таблицы для получения информации с целью подготовки примечаний (расчетные файлы).

При подготовке трансформационного пакета и проформенной отчетности учтены следующие особенности МСФО ОС:

Бюджетное финансирование – необменные операции

Специфика субъектов общественного сектора обусловлена характером их деятельности, основной целью которых является не извлечение прибыли, а предоставление обществу



определенных услуг и товаров. Это означает, что большая часть операций общественного сектора относится к необменным операциям.

При подготовке отчетности мы исходили из того, что основной целью функционирования данного бюджетного учреждения является оказание государственных услуг в области образования, научная деятельность, а также выполнение обязательств государства по выплате социального обеспечения студентам.

Доходы в виде получения субсидий из бюджета признаются выручкой от необменных операций по мере несения тех расходов, на которые субсидии выданы. Остаток финансирования, который переносится на следующий год (и на величину которого уменьшается финансирование в следующем периоде) отражается как аванс полученный от необменной операции в балансе (без признания соответствующего дохода в отчете о финансовых результатах деятельности).

Взносы собственников

Согласно п.122 МСФО ОС 1 «Взносы и выплаты в пользу собственников включают трансферты между двумя организациями в рамках группы организаций... Взносы собственников, действующих в качестве таковых, в контролируемые организации, признаются как прямые корректировки чистых активов/ капитала только в том случае, если они явным образом создают остаточные доли в организации в виде прав на чистые активы/ капитал».

Признание активов и обязательств

Согласно МСФО ОС 1 актив – это ресурс, от которого в будущем ожидается увеличение экономических выгод или сервисного потенциала, а обязательство – это задолженность, возникшая в результате прошлых событий, урегулирование которой приведет к оттоку ресурсов, заключающих в себе экономические выгоды или сервисный потенциал.

Сервисный потенциал – понятие, специфичное именно для общественного сектора. Под сервисным потенциалом понимается способность активов обеспечивать оказание услуг или производство товаров в соответствии с целями субъекта.



Федеральное государственное автономное образовательное учреждение высшего образования «Самарский государственный аэрокосмический университет имени академика С.П.Королева (национальный исследовательский университет)

КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

за год, закончившийся
31 декабря 2014г.

СОДЕРЖАНИЕ

Консолидированный отчет о финансовых результатах деятельности
Консолидированный отчет о финансовом положении
Консолидированный отчет об изменении чистых активов
Консолидированный отчет о движении денежных средств
Примечания к консолидированной финансовой отчетности

Заказчик:	Федеральное государственное автономное образовательное учреждение высшего образования «Самарский государственный аэрокосмический университет имени академика С.П.Королева (национальный исследовательский университет)
Исполнитель:	Общество с ограниченной ответственностью «АДК-аудит» 115114, г. Москва, улица Дербеневская, дом 11
Основание:	Государственный контракт № ОК-10/14 от «02» февраля 2015г

www.group-adk.ru

г. Москва, 2015 год



КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ЗА ГОД, ОКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА

тыс. руб.	Прим.	За 2014 год	За 2013 год
Выручка			
Субсидии на выполнение государственного задания		939 394	912 300
Субсидии на иные цели, финансируемые государством		843 134	195 914
Субсидии и гранты от прочих лиц		165 532	14 070
Прочие трансферты		5 421	899
Итого выручка от необменных операций	4	1 953 481	1 123 183
Оказание услуг	5	223 400	215 764
Научная деятельность		223 705	842 362
Арендный доход		9 009	11 301
Доходы ассоциированных компаний		101	180
Прочие доходы		508	2
Итого выручка от обменных операций		456 723	1 069 609
Итого выручка		2 410 204	2 192 792
Расходы			
Оплата труда	6	(1 440 418)	(1 121 668)
Стипендии и прочие выплаты студентам		(208 525)	(183 585)
Выплаты физическим лицам по договорам подряда		(30 376)	(27 899)
Материалы		(70 238)	(94 736)
Амортизация и износ		(200 186)	(174 276)
Прочие операционные расходы	7	(462 230)	(381 538)
Итого расходы		(2 411 973)	(1 983 702)
Доходы от выбытия активов		171	197
Создание (восстановление) резерва под обесценение дебиторской задолженности		(3 346)	-
Убыток от валютнообменных операций		(365)	-
Профицит до налогообложения		(5 309)	209 287
Доходы (расходы) по налогу на прибыль	8	26 963	(12 433)
Профицит за отчетный год		21 654	196 854
Приходящийся на:			
Контролирующую сторону		21 654	196 853
Долю меньшинства		-	-

Показатели консолидированного отчета о финансовом положении следует рассматривать в совокупности с Примечаниями на страницах 7 - 45, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.



КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА

тыс. руб.	Прим.	На 31 декабря 2014 года	На 31 декабря 2013 года	На 1 января 2013 года
Активы				
Основные средства	9	3 975 275	2 884 149	2 813 575
Нематериальные активы	10	5 422	6 625	7 642
Долгосрочные инвестиции	11	511	400	220
Отложенные налоговые активы	12	91 454	63 101	35 958
Итого внеоборотные активы		4 072 662	2 954 275	2 857 395
Запасы	13	24 152	19 404	21 269
Дебиторская задолженность по необменным операциям		803	538	3
Дебиторская задолженность по обменным операциям	14	21 723	23 542	30 652
Авансы выданные		6 726	66	7 261
Дебиторская задолженность по налогу на прибыль		72	-	-
Дебиторская задолженность по налогам		335	143	280
Денежные средства	15	621 245	633 462	33 926
Прочие оборотные активы		744	1 316	3 753
Итого оборотные активы		675 800	678 471	97 144
Итого активы		4 748 462	3 632 746	2 954 539
Обязательства				
Торговая и прочая кредиторская задолженность	16	5 249	14 498	18 360
Авансы полученные по необменным операциям	17	492 827	458 070	-
Авансы полученные по обменным операциям		38 614	40 631	39 244
Задолженность по оплате труда		2 714	2 542	3 594
Задолженность по выплате стипендий и прочих выплат студентам		4 194	1 183	-
Задолженность по налогу на прибыль	12	-	10 200	6 875
Задолженность по налогам	19	29 727	54 020	39 785
Резервы	18	83 342	69 619	60 577
Прочие краткосрочные обязательства		15 610	3 131	5 312
Итого обязательства, за исключением чистых активов, приходящихся на участника		672 277	653 894	173 746
Чистые активы, приходящиеся на контролируемую сторону				
Взносы контролирующей стороны		4 803 129	3 699 776	3 698 698
Накопленный (дефицит) / профицит		(726 944)	(720 924)	(917 906)
Итого чистые активы, приходящиеся на участника		4 076 185	2 978 852	2 780 792
Неконтрольная доля участия в чистых активах		-	-	-
Итого чистые активы и обязательства		4 748 462	3 632 746	2 954 539

Ректор

(подпись)

27 апреля 2015 года

Показатели консолидированного отчета о совокупном доходе следует рассматривать в совокупности с Примечаниями на страницах 7 - 45, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.



КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИИ ЧИСТЫХ АКТИВОВ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА

тыс. руб.	Прим.	Капитал, причитающийся собственникам		Итого	Доля неконтролирующих собственников	Итого чистые активы/ капитал
		Внесенный капитал	Накопленный профицит / (дефицит)			
Сальдо на 1 января 2013 года		3 698 698	(917 906)	2 780 792	-	2 780 792
Операции с собственниками		1 078	128	1 206	-	1 206
Профицит / (дефицит) за период			196 854	196 854	-	196 853
4 Всего признано выручки и расходов за период			196 854	196 854	-	196 854
Сальдо на 31 декабря 2013 года		3 699 776	(720 924)	2 978 852	-	2 978 852
Операции с собственниками		1 103 353	(27 674)	1 075 679	-	1 075 679
Профицит / (дефицит) за период			21 654	21 654	-	21 654
Всего признано выручки и расходов за период			21 654	21 654	-	21 654
Сальдо на 31 декабря 2014 года		4 803 129	(726 944)	4 076 185	-	4 076 185

Показатели консолидированного отчета об изменениях собственного капитала следует рассматривать в совокупности с Примечаниями на страницах 7 - 45, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности



Консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2014 года

Тыс.руб.	Прим.	2014	2013
Денежные потоки от операционной деятельности			
Профицит за отчетный год		21 654	196 854
Корректировки:			
Амортизация		200 186	174 276
Изменение резервов и прочие переоценки		17 059	9 043
Прочие неденежные корректировки		(262)	(180)
Расход по налогу на прибыль		(26 963)	12 433
		<hr/>	<hr/>
Потоки денежных средств от операционной деятельности без учета изменений оборотного капитала и резервов		211 674	392 426
<hr/>			
Дебиторской задолженности		(5 301)	(9 527)
Запасов		(4 747)	(1 864)
Кредиторской задолженности		(7 363)	454 882
Прочие изменения балансовых статей		(7)	(1 124)
		<hr/>	<hr/>
Потоки денежных средств от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль		194 256	834 793
<hr/>			
Приобретение основных средств		(206 473)	(235 257)
		<hr/>	<hr/>
Чистый поток денежных средств от инвестиционной деятельности		(206 473)	(235 257)
<hr/>			
Нетто уменьшение денежных средств и их эквивалентов		(12 217)	599 536
Денежные средства и их эквиваленты на начало года		633 462	33 926
		<hr/>	<hr/>
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного года		621 245	633 462
		<hr/>	<hr/>

Показатели консолидированного отчета о движении денежных средств следует рассматривать совокупности с Примечаниями на страницах 7 - 45, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.



1

ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

(а) Информация об учреждении

Федеральное государственное автономное образовательное учреждение высшего образования «Самарский государственный аэрокосмический университет имени С.П.Королева (национальный исследовательский университет)» (сокращенное наименование: «СГАУ») находится в федеральном подчинении.

Учредителем СГАУ является Правительство Российской Федерации. Полномочия учредителя осуществляет Министерство образования и науки Российской Федерации.

До 10.07.2014 года СГАУ имело статус бюджетного образовательного учреждения.

Устав СГАУ как автономного учреждения был утвержден приказом Министерства образования и науки Российской Федерации 10.07.2014 года № 738.

СГАУ зарегистрировано и фактически находится по адресу: Россия, 443086, г.Самара, Московское шоссе, 34.

Основными видами деятельности СГАУ 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 СГАУ 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);
- выполнение научно-исследовательских работ сверх тематического плана научно-технической деятельности, реализуемой за счет средств федерального бюджета;
- выполнение учебно-методических и научно-методических работ по направлениям подготовки;
- 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 2014	31 декабря 2014	1 января 2013
ООО «Актуальные решения»	100.00%	100.00%	100.00%
ООО «АКВИЛ»	78.00%	78.00%	78.00%
ООО «ООО «Инновационные технологии»»	100.00%	100.00%	100.00%
ООО «Грин Энерджи»	70.00%	70.00%	70.00%
ООО «Магнитно-импульсные технологии»	80.00%	80.00%	80.00%

(b) Условия осуществления хозяйственной деятельности

СГАУ осуществляет свою деятельность в Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Университета оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи некоторые характеристики развивающегося рынка. Правовая, налоговая и административная системы продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые, к тому же, подвержены частым изменениям, что вкупе с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные проблемы для предприятий, ведущих бизнес в Российской Федерации. Представленная консолидированная финансовая отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Университета. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

2 ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(a) Заявление о соответствии МСФО ОС

Данная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности общественного сектора (МСФО ОС).

(b) База для оценки

Данная консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе исторической (первоначальной) стоимости, за исключением инвестиций, отнесенных к категории финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости с отражением ее изменений в составе прибыли или убытка за период

(c) Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Национальной валютой Российской Федерации является российский рубль (далее – рубль или руб.), и эта же валюта является функциональной валютой СГАУ и ее 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.

(d) 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.



Допущения и сделанные на их основе расчетные оценки регулярно анализируются на предмет необходимости их изменения. Изменения в расчетных оценках признаются в том отчетном периоде, когда эти оценки были пересмотрены, и во всех последующих периодах, затронутых указанными изменениями.

Информация о наиболее важных суждениях, сформированных в процессе применения положений учетной политики и оказавших наиболее значительное влияние на суммы, отраженные в консолидированной финансовой отчетности, представлена в следующих Примечаниях:

- Примечание 14 – оценочные резервы в отношении дебиторской задолженности по обменным операциям;

3 ОСНОВНЫЕ 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.

(а) Принципы консолидации

(i) 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; 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 долевого 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.

(ii) 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.

(iii) *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 Университете. 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.

(iv) *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.

(v) *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) 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.

(vi) *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.

(b) 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.

(c) Финансовые инструменты

(i) *Непроизводные финансовые активы*

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

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.

Дебиторская задолженность

К категории дебиторской задолженности относятся некотируемые на активном рынке финансовые активы, предусматривающие получение фиксированных или определенных платежей. Такие активы первоначально признаются по справедливой стоимости, которая увеличивается на сумму непосредственно относящихся затрат по сделке. После первоначального признания дебиторская задолженность оценивается по амортизированной стоимости, которая рассчитывается с использованием метода эффективной ставки процента, за вычетом убытков от их обесценения (см. примечание 16).

В категорию дебиторской задолженности были включены финансовые активы следующих классов: торговая и прочая дебиторская задолженность (см. примечание 16) и денежные средства и их эквиваленты (см. примечание 15).

Денежные средства и их эквиваленты

К денежным средствам и их эквивалентам относятся денежные средства в кассе и на казначейском счете.

(ii) *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.

(d) *Основные средства*

(i) *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.

(ii) 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.

(iii) 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.

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

- | | |
|----------------------------------|------------|
| • Здания и сооружения | 10-100 лет |
| • Научное и учебное оборудование | 5-50 лет |
| • транспортные средства | 5-10 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.

(e) Нематериальные активы

(i) 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.

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

(ii) 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.

(iii) 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
1-25 лет
- программное обеспечение 10 лет
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.

(f) 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.

(g) 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.

(h) Обесценение

(i) *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 Университете, 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.

(ii) *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.

(i) Вознаграждения работникам

(i) 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.

(j) 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.

(к) Выручка от необменных операций

(i) Государственное задание

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

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

(ii) 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.

(iii) 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.

(iv) Добровольные пожертвования

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

(l) Выручка от обменных операций

(i) Платные образовательные услуги

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



(ii) **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.

(iii) **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.

(m) **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.

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



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.

(n) Сегментная отчетность

Операционные сегменты это несколько выделенных видов деятельности организации, 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.

4 ВЫРУЧКА ОТ НЕОБМЕННЫХ ОПЕРАЦИЙ

тыс.руб.	2014	2013
Субсидии на выполнение государственного задания	939,394	912,300
<i>в т.ч.</i>		
<i>Субсидии на выполнение государственного задания: высшее образование</i>	781,939	733,057
<i>Субсидии на выполнение государственного задания: возмещение налогов</i>	-	75,866
<i>Субсидии на выполнение государственного задания: среднее специальное образование</i>	49,851	46,000
<i>Субсидии на выполнение государственного задания: научная деятельность</i>	107,604	42,377
<i>Субсидии на выполнение государственного задания: развитие студенческих объединений</i>	-	15,000
Субсидии на иные цели, финансируемые государством	843,134	195,914



тыс.руб.	2014	2013
в т.ч.		
Целевые субсидии на стипендиальное обеспечение обучающихся в учреждениях	207,377	179,474
Целевые субсидии на создание (оснащение действующих) учебных (научных) лабораторий в области инженерных или естественных наук	40,000	-
Предоставление грантов в форме субсидий из федерального бюджета в рамках реализации федеральной целевой программы "Научные и научно-педагогические кадры инновационной России" на 2009-2013 годы	-	15,086
Целевые субсидии на государственную поддержку ведущих университетов Российской Федерации в целях повышения их конкурентоспособности среди ведущих мировых научно-образовательных центров	518,332	-
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"	70,200	-
Целевые субсидии на прочие программы	7,225	1,354
Субсидии и гранты от прочих лиц	165,532	14,070
в т.ч.		
ФОНД ФУНДАМЕНТ. Гранты	9,466	9,880
АССОЦ.ВУЗОВ СамРНОК Субсидия на фин.обеспеч.победителей	-	4,190
ИННОВАЦИОННЫЙ ФОНД. Гранты	156,066	-
Прочие трансферты	5,421	899
Итого выручка от необменных операций	1,953,481	1,123,183

5 ВЫРУЧКА ОТ ОКАЗАНИЯ УСЛУГ ПО ОБМЕННЫМ ОПЕРАЦИЯМ

тыс. руб.	2014	2013
Оказание платных образовательных услуг	183 041	179 531
Оказание прочих услуг.	40 359	36 233
	223 400	215 764

6 РАСХОДЫ НА ОПЛАТУ ТРУДА

тыс. руб.	2014	2013
Заработная плата работников	1 163 599	896 342
Отчисления во внебюджетные фонды	270 965	219 654
Прочие расходы и выплаты работникам	5 855	5 672
	1 440 418	1 121 668

7 ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ

тыс. руб.	2014	2013
Коммунальные платежи	73 701	76 268
Налоги и государственные пошлины	71 155	79 263



тыс. руб.	2014	2013
Расходы на содержание и обслуживание имущества	68 816	40 008
Научно-исследовательские разработки	46 232	16 700
Информационные услуги ,ТО вычислительной и оргтехники	41 377	86 922
Услуги сторонних организаций	30 800	3 114
Охрана	25 134	12 244
Организация конференций и прочих мероприятий	20 854	6 769
Транспортные расходы	17 177	10 978
Расходы на консалтинг, управление, оценку и аудит	14 361	291
Командировочные и представительские расходы	10 564	5 122
Организация стажировки	7 327	7 919
Обучение	6 519	2 355
Услуги связи и ТВ	3 822	4 979
Штрафы и пени	2 549	1 109
Расходы на аренду	1 450	267
Сувенирная продукция и подарки	1 443	1 832
Реклама и маркетинг	1 328	116
Оплата членских взносов, профсоюзных взносов	1 120	774
Санитарное, гигиеническое, медицинское обслуживание/услуги	676	791
Расходы на специальную литературу	463	3 988
Расходы на инкассацию	426	340
Ремонт и обслуживание	220	646
Расходы на сертификацию и лицензирование	150	111
Страхование	76	25
Благотворительность, материальная помощь, прочие социальные расходы	44	42
Юридические услуги	38	123
Банковские расходы	8	3
Расходы по хранению, складские расходы	-	87
Таможенные пошлины, платежи, сборы	-	27
Отчисления в обязательные резервы	-	13
Прочие общехозяйственные и административные расходы	14 398	18 313
	462 230	381 538

8 РАСХОД ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

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

	2014	2013
	тыс. руб.	тыс. руб.
Текущий налог на прибыль		
Отчетный год	(1 389)	(39 576)
Отложенный налог на прибыль		
Возникновение и восстановление временных разниц	28 353	27 143
	26 963	(12 433)



Сверка эффективной ставки налога:

	2014		2013	
	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%
Профицит до налогообложения	(5 309)		209 286	
Налог, рассчитанный по применимой ставке налога	1 062	20%	(41 857)	20%
Расходы, не принимаемые в уменьшение налогооблагаемой прибыли	25 901		29 424	
	26 963		(12 433)	5,9%



9 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

тыс. руб.	Земля, здания и сооружения	Оборудование	Транспортные средства	Прочие	Незавершенное строительство	Итого
<i>Первоначальная/историческая стоимость</i>						
На 1 января 2013	1 886 151	1 669 501	23 525	98 334	481 061	4 158 572
Поступления	-	225 078	770	6 101	12 284	244 233
Выбытия	-	(7 213)	(1 791)	(1 297)	-	(10 302)
Ввод в эксплуатацию	459 816	-	-	-	(459 816)	-
На 31 декабря 2013	2 345 967	1 887 366	22 504	103 138	33 529	4 392 504
На 1 января 2014	2 345 967	1 887 366	22 504	103 138	33 529	4 392 504
Поступления	1 075 680	301 769	1 483	8 319	3 079	1 390 330
Выбытия	(3 480)	(94 428)	(748)	(5 285)	(5 474)	(109 415)
Ввод в эксплуатацию	-	-	-	-	-	-
На 31 декабря 2014	3 418 167	2 094 707	23 239	106 172	31 134	5 673 419
<i>Амортизация</i>						
На 1 января 2013	(597 177)	(648 220)	(17 206)	(82 394)	-	(1 344 997)
Начисленная амортизация	(21 250)	(146 045)	(1 835)	(4 347)	-	(173 477)
Выбытия	-	7 203	1 791	1 125	-	10 119
На 31 декабря 2013	(618 427)	(787 062)	(17 250)	(85 616)	-	(1 508 355)
На 1 января 2014	(618 427)	(787 062)	(17 250)	(85 616)	-	(1 508 355)
Начисленная амортизация	(23 017)	(169 686)	(1 601)	(5 017)	-	(199 322)
Выбытия	-	8 019	684	829	-	9 533
На 31 декабря 2014	(641 444)	(948 729)	(18 167)	(89 804)	-	(1 698 144)



тыс. руб.	Земля, здания и сооружения	Оборудование	Транспортные средства	Прочие	Незавершенное строительство	Итого
Балансовая стоимость						
На 1 января 2013	<u>1 288 974</u>	<u>1 021 281</u>	<u>6 319</u>	<u>15 940</u>	<u>481 061</u>	<u>2 813 575</u>
<i>В том числе, находящиеся в оперативном управлении на 01 января 2013</i>	<u>1 288 974</u>	<u>962 974</u>	<u>-</u>	<u>141</u>	<u>481 061</u>	<u>2 252 089</u>
На 31 декабря 2013	<u>1 727 540</u>	<u>1 100 304</u>	<u>5 254</u>	<u>17 522</u>	<u>33 529</u>	<u>2 884 149</u>
<i>В том числе, находящиеся в оперативном управлении на 01 января 2014</i>	<u>1 727 540</u>	<u>1 049 343</u>	<u>-</u>	<u>126</u>	<u>33 529</u>	<u>2 777 009</u>
На 31 декабря 2014	<u>2 776 723</u>	<u>1 145 978</u>	<u>5 072</u>	<u>16 368</u>	<u>31 134</u>	<u>3 975 275</u>
<i>В том числе, находящиеся в оперативном управлении на 31 декабря 2014</i>	<u>1 701 043</u>	<u>1 096 043</u>	<u>-</u>	<u>162</u>	<u>31 134</u>	<u>2 828 382</u>



(a) **Амортизация**

Амортизационные отчисления за 2014 год в размере 199 322 тыс. руб. были отражены в составе расходов периода (в 2013 году: 173 477 тыс.руб.).

(b) **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.

Земельные участки, необходимые для выполнения Университетом своих уставных задач, переданы Университету собственником в собственность в 2014 году. Земельные участки приняты к учету по справедливой стоимости на дату перехода права собственности в сумме 1 075 680 тыс. руб.

10 НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

тыс. руб.	Программное обеспечение	Патенты	Прочие	Итого
Фактическая стоимость				
1 января 2013	7 153	1 234	1 421	9 808
Приобретение	3		8	11
Выбытие				
31 декабря 2013	7 156	1 234	1 429	9 819
1 января 2014	7 156	1 234	1 429	9 819
Приобретение	3	23	86	112
Выбытие			(639)	(639)
31 декабря 2014	7 159	1 257	876	9 292
Амортизация				
1 января 2013	(1 724)	(279)	(163)	(2 166)
Начисленная амортизация	(695)	(98)	(235)	(1 028)
Выбытие				
31 декабря 2013	(2 419)	(377)	(398)	(3 194)
1 января 2014	(2 419)	(377)	(398)	(3 194)
Начисленная амортизация	(698)	(92)	(74)	(864)
Выбытие			188	188
31 декабря 2014	(3 117)	(469)	(284)	(3 870)
Балансовая стоимость				
01 января 2013	5 429	955	1 258	7 642
31 декабря 2013	4 737	857	1 031	6 625
31 декабря 2014	4 042	788	592	5 422

(a) **Амортизация**

Амортизация, начисленная на нематериальные активы за 2014 год в размере 864 тыс. руб. была отражена в составе расходов периода (за 2013 год: 1 028 тыс.руб.).



(b) 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 компании за	
	31.12.2014	31.12.2013	01.01.2013	2014	2013
ООО «ИННОСВЕТ»	33	33	33		
ООО «Эко Энерджи»	186	117	66	69	51
ООО «НПФ «Новые технологии»		10	10		
ООО «Мультироторные системы»	50	50	50		
ООО «АПС»	15	15	16		-1
ООО «ОптиМех»	36	26	25	10	1
ООО «ЗД Куб»	171	149	20	22	129
ООО «ТЕХНОМЕДИК»	20				
	511	400	220	101	180

12 ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

(a) Признанные отложенные налоговые активы и обязательства

Отложенные налоговые активы и обязательства относятся к следующим статьям:

тыс.руб.	Активы		Обязательства		Нетто-величина	
	31 декабря 2014	01 января 2014	31 декабря 2014	01 января 2014	31 декабря 2014	01 января 2014
Запасы	73 974	49 033	-	-	73 974	49 033
Торговая и прочая дебиторская задолженность	811	144	-	-	811	144
Резервы	16 668	13 924	-	-	16 668	13 924
	91 453	63 100	-	-	91 453	63 100

тыс.руб.	Активы		Обязательства		Нетто-величина	
	31 декабря 2013	01 января 2013	31 декабря 2013	01 января 2013	31 декабря 2013	01 января 2013
Запасы	49 033	23 699	-	-	49 033	23 699
Торговая и прочая дебиторская задолженность	144	144	-	-	144	144
Резервы	13 924	12 115	-	-	13 924	12 115
	63 100	35 958	-	-	63 100	35 958



(b) Движение временных разниц в течение года

тыс. руб.	1 января 2014	Признаны в составе прибыли или убытка	31 декабря 2014
Торговая и прочая дебиторская задолженность	144	667	811
Запасы	49 033	24 941	73 974
Резервы	13 924	2 745	16 669
	<u>63 101</u>	<u>28 353</u>	<u>91 454</u>

тыс. руб.	1 января 2013	Признаны в составе прибыли или убытка	31 декабря 2013
Торговая и прочая дебиторская задолженность	144		144
Запасы	23 699	25 334	49 033
Резервы	12 115	1 809	13 924
	<u>35 958</u>	<u>27 143</u>	<u>63 101</u>

13 ЗАПАСЫ

тыс. руб.	31 декабря 2014	31 декабря 2013	01 января 2013
Материалы, запасные части, инвентарь	19 464	14 676	15 639
Продукты питания	372	481	941
Товары	131	387	409
Готовая продукция	3 840	3 623	3 820
Прочие материальные запасы	345	237	460
	<u>24 152</u>	<u>19 404</u>	<u>21 269</u>

14 ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО ОБМЕННЫМ ОПЕРАЦИЯМ

тыс. руб.	31 декабря 2014	31 декабря 2013	01 января 2013
Текущая дебиторская задолженность за оказанные образовательные услуги	3 471	1 034	342
Текущая дебиторская задолженность за выполненные работы по научной деятельности	10 125	14 145	11 535
Текущая дебиторская задолженность по аренде	7 778	6 742	6 466
Прочая текущая дебиторская задолженность	4 402	2 339	13 027
<i>За минусом резерва по сомнительным долгам по краткосрочной дебиторской задолженности</i>	-4 053	-718	-718
	<u>21 723</u>	<u>23 542</u>	<u>30 652</u>



Информация о подверженности Университета кредитному и валютному рискам, и об убытках от обесценения дебиторской задолженности по обменным операциям, раскрыта в Примечании 19.

15 ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

тыс. руб.	31 декабря 2014	31 декабря 2013	01 января 2013
Средства на счетах казначейства	618 710	632 875	33 288
Средства на расчетных счетах в банках	2 535	587	638
Денежные средства и их эквиваленты в отчете о финансовом положении и в отчете о движении денежных средств	621 245	633 462	33 926

Информация о подверженности Университета процентному риску и анализ чувствительности в отношении финансовых активов и обязательств раскрыты в Примечании 18.

16 ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

тыс. руб.	31 декабря 2014	31 декабря 2013	01 января 2013
Текущая торговая кредиторская задолженность	3 996	14 013	15 875
Текущая прочая кредиторская задолженность	1 253	485	2 485
	5 249	14 498	18 360

Информация о подверженности Университета валютному риску и риску ликвидности в отношении торговой и прочей кредиторской задолженности раскрыта в Примечании 19

17 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.

18 КРАТКОСРОЧНЫЕ РЕЗЕРВЫ

Резерв на выплату отпусков по состоянию на 31 декабря 2014 года составляет 83 342 тыс. руб. (69 619 тыс.руб. на 31 декабря 2013 года, 60 577 тыс. руб. на 1 января 2013 года).

Расходы на создание указанного резерва в 2014 году включены в состав расходов на оплату труда и составили 13 723 тыс.руб. (9 042 тыс. руб. в 2013 году) на нетто-основе.

19 ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО НАЛОГАМ

тыс.руб.	31 декабря 2014	31 декабря 2013	1 января 2013
НДС	12 502	30 995	20 915
Налог на имущество	13 341	15 773	12 422
Налог на землю	3 633	6 065	6 065



тыс.руб.	31 декабря 2014	31 декабря 2013	1 января 2013
Прочие налоги	2	537	383
Взносы во внебюджетные фонды	249	650	
	29 727	54 020	39 785

20 ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ И УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ

(a) Обзор основных подходов

Использование финансовых инструментов подвергает Университет следующим видам риска:

- кредитный риск
- 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.

(b) 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.

(i) 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.

Максимальный уровень кредитного риска по состоянию на отчетную дату составлял:

тыс. руб.	Балансовая стоимость		
	31 декабря 2014	31 декабря 2013	01 января 2013
Дебиторская задолженность	21 723	23 542	30 652

(ii) 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.

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 2014		31 декабря 2013		01 января 2013	
	Балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Резерв под обесценение
Текущая	21 723	-	22 017		29 27	-
Просроченная более 180 дней	4 053	(4 053)	2 242	(718)	2 242	(718)
	<u>25 776</u>	<u>(4 053)</u>	<u>24 259</u>	<u>(718)</u>	<u>31 369</u>	<u>(718)</u>

В течение отчетного года движение по счету оценочного резерва под обесценение дебиторской задолженности по отменным операциям было следующим:

тыс.руб.	2014	2013
Сальдо на 1 января	(718)	(718)
Начисление резерва	(3 469)	-
Восстановление резерва	134	-
Сальдо на 31 декабря	<u>(4 053)</u>	<u>(718)</u>

(с) 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.

Ниже представлена информация о договорных сроках погашения финансовых обязательств.



тыс. руб.	Балансовая стоимость	Потоки денежных средств по договору	Менее месяца	1-6 мес.	более 6 мес.
31 декабря 2014	5 249	5 249	2 650	2 599	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность по обменным операциям	<u>5 249</u>	<u>5 249</u>	<u>2 650</u>	<u>2 599</u>	

тыс. руб.	Балансовая стоимость	Потоки денежных средств по договору	Менее месяца	1-6 мес.	более 6 мес.
31 декабря 2013	14 498	14 498	4 618	9 880	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность по обменным операциям	<u>14 498</u>	<u>14 498</u>	<u>4 618</u>	<u>9 880</u>	



(d) **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 долевого ценные бумаги, за исключением вложений в дочерние и зависимые общества, в связи с этим подверженность Университета рыночному риску в связи с колебаниями рынка ценных бумаг отсутствует.

(i) **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.

(ii) **Процентный риск**

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

21 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

22 УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

(a) **Судебные разбирательства**

На 31 декабря 2014 года и на 31 декабря 2013 года Университет не был вовлечен в судебные разбирательства, которые могли бы иметь существенное влияние на его хозяйственную деятельность.

(b) **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.



23 ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

(a) Операции, совершаемые с ключевым управленческим персоналом

(i) Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

К ключевому управленческому персоналу Университет относит Ректорат.

Состав Ректората: Ректор, Президент, семь проректоров и ученый секретарь.

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 направлениям.

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

тыс.руб.	2014			2013		
	Зароботная плата	Премии	Всего	Зароботная плата	Премии	Всего
Ректор	5,244		5,244	2,882	0	2,882
Президент	5,698		5,698	2,408	0	2,408
Проректоры	25,238	53	25,291	12,566	2,800	15,366
Ученый секретарь	2,712		2,712	3,581	300	3,881
Главный бухгалтер	3,171		3,171	1,787	400	2,187
	<u>42,064</u>	<u>53</u>	<u>42,117</u>	<u>23,224</u>	<u>3,500</u>	<u>26,724</u>

(b) 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.

24 ОПЕРАЦИОННЫЕ СЕГМЕНТЫ

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 повышению квалификации инженерных кадров на 2013-2014 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.

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.

Деятельность всех сегментов осуществляется в городе Самара (Приволжский Федеральный округ Российской Федерации).



2014 год, тыс.руб.	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 сегмента										0
Государственное финансирование	1 504 281	58 851	320	-	-	-	219 596	-	-	1 783 048
Финансирование от третьих лиц	360	-	-	-	-	-	165 565	-	4 508	170 433
Выручка от платной деятельности	131 291	13 509	27 637	7 657	4 071	29 672	223 805	18 572	-	456 214
Итого выручка сегмента	1 635 932	72 360	27 957	7 657	4 071	29 672	608 966	18 572	4 508	2 409 695
Расходы сегмента										0
Заработная плата, прочие выплаты работникам и социальные налоги	(578 862)	(46 239)	(6 539)	-	-	(36 025)	(327 292)	(428 336)	(17 126)	(1 440 418)
Расходы на стипендию	(199 525)	(9 000)	-	-	-	-	-	-	-	(208 525)
Амортизация	(624)	(1 666)	-	-	-	(4 142)	(685)	(265)	(192 802)	(200 186)
Прочие расходы	(31 831)	(15 083)	-	-	-	-	(144 023)	(2 388)	(373 058)	(566 383)
Итого расходы сегмента	(810 842)	(71 989)	(6 539)	-	-	(40 167)	(472 000)	(430 989)	(582 986)	(2 415 512)
Профицит Учреждения	826 726	370	21 452	7 657	4 071	(10 450)	162 558	(412 266)	(578 464)	21 654



2014 год, тыс.руб.	Высшее образование	Среднее профессиональное образование	Дополнительное образование	Дополнительное образовательные услуги	Дополнительные общеобразовательные программы	Прочие услуги, связанные с образовательной деятельностью	Научная деятельность	Прочая деятельность	Нераспределенные	Итого
Активы										
Учреждения	504 649	44 314	2 745	-	-	353 374	104 964	20 194	3 718 223	4 748 463
Обязательства										
Учреждения	549 639	6 180	391	-	-	1 655	50 109	10 603	53 701	672 278
Расходы капитального характера						3 078				3 078

2013 год, тыс.руб.	Высшее образование	Среднее профессиональное образование	Дополнительное образование	Дополнительные образовательные услуги	Дополнительные общеобразовательные программы	Прочие услуги, связанные с образовательной деятельностью	Научная деятельность	Прочая деятельность	Нераспределенные	Итого
Выручка сегмента										0
Государственное финансирование	912 510	46 000	375	-	-	15 000	58 463	-	75 866	1 108 214
Финансирование от третьих лиц	4 690	-	-	-	-	-	10 054	-	225	14 969
Выручка от платной деятельности	151 436	13 223	3 317	10 584	2 082	25 331	842 362	21 092	-	1 069 427
Итого выручка сегмента	1 068 636	59 223	3 692	10 584	2 082	40 331	910 879	21 092	76 091	2 192 610



2013 год, тыс.руб.	Высшее образование	Среднее профессиональное образование	Дополнительное образование	Дополнительное образовательные услуги	Дополнительные общеобразовательные программы	Прочие услуги, связанные с образовательной деятельностью	Научная деятельность	Прочая деятельность	Нераспределенные	Итого
										0
Расходы сегмента										0
Заработная плата, прочие выплаты работникам и социальные налоги	(390 622)	(46 954)	(2,544)	-	-	(22 845)	(390 759)	(225 518)	(42 427)	(1 121 668)
Расходы на стипендию	(175 835)	(7 750)	-	-	-	-	-	-	-	(183 585)
Амортизация	(624)	(1,432)	-	-	-	(4 142)	(2 845)	(265)	(64 969)	(174,276)
Прочие расходы	(7 919)	(14,689)	-	-	-	-	(109 122)	-	(346 873)	(478 603)
Итого расходы сегмента	(575 000)	(70 824)	(2,544)	-	-	(26 987)	(502 726)	(225 783)	(554 269)	(1,958,133)
Профицит Учреждения	494,781	-11,493	1,189	10,584	2,082	13,348	434,214	-205,836	542,016	196,853
Активы Учреждения	429 214	44 702	819	-	-	358 467	112 941	21 420	2 665 184	3 632 746
Обязательства Учреждения	471 086	6 625	223	-	-	1 232	78 769	8 068	87 892	653 894
Расходы капитального характера						12 284				12 284



25 СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

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

www.group-adk-ru