**ПРОЕКТ**

**Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего профессионального образования**

**«Санкт-Петербургский государственный политехнический университет»**

**Финансовая отчетность**

**за год, закончившийся**

**31 декабря 2013 года**

**2014**

## Содержание:

[Отчет о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2013 года 6](#_Toc378062488)

[Отчет о финансовом положении на 31 декабря 2013 года 7](#_Toc378062489)

[Отчет об изменениях чистых активов за год, закончившийся 31 декабря 2013 года 9](#_Toc378062490)

[Отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2013 года 10](#_Toc378062491)

[Отчет о сравнении бюджетных и фактических сумм за год, закончившийся 31 декабря 2013 года 11](#_Toc378062492)

[Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013 года 11](#_Toc378062492)2

## Аудиторский отчет Исполнительному органу Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего профессионального образования «Санкт-Петербургский государственный политехнический университет»

Мы провели аудит финансовой отчетности Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего профессионального образования «Санкт-Петербургский государственный политехнический университет» (далее «СПбГПУ», Университет), содержащейся на страницах 5 – 57 и включающей отчет о финансовом положении, отчет о финансовых результатах, отчет об изменении чистых активов, отчет о движении денежных средств, и отчет о сравнении бюджетных и фактических сумм за год, заканчивающийся 31 декабря 2013, а также обзор учетной политики и пояснения к отчетности.

**Ответственность руководства за составление финансовой отчетности**

Руководство «СПбГПУ» несет ответственность за составление и достоверное представление финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности общественного сектора (МСФО ОС). Эта ответственность включает разработку, внедрение и поддержание системы внутреннего контроля, достаточной для составления и достоверного представления финансовой отчетности, которая не содержит существенных искажений в результате ошибок или недобросовестных действий.

**Ответственность аудиторов**

Наша обязанность заключается в том, чтобы выразить мнение о данной отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы провели проверку в соответствии с международными стандартами аудита финансовой отчетности (МСА). Указанные стандарты требуют, чтобы мы соблюдали этические требования, планировали и проводили аудит таким образом, чтобы получить разумную уверенность в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включал проверку подтверждений числовых данных и пояснений, содержащихся в финансовой отчетности. Отбор процедур осуществляется на основании профессионального суждения аудитора, включая оценку риска искажения отчетности в результате ошибок или недобросовестных действий. При оценке этого риска аудитор учитывает работу системы внутреннего контроля, достаточной для составления и достоверного представления финансовой отчетности, чтобы разработать аудиторские процедуры, необходимые в данной ситуации, а не для выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля. Аудит также включал оценку применяемых учетных принципов и важнейших расчетов, проведенных руководством, а также оценку представления финансовой отчетности в целом.

Мы полагаем, что проведенный нами аудит дает достаточные основания для того, чтобы выдать заключение по данной отчетности.

## Аудиторский отчет Исполнительному органу Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего профессионального образования «Санкт-Петербургский государственный политехнический университет» (продолжение)

**Заключение**

По нашему мнению, финансовая отчетность обеспечивает достоверное и добросовестное представление во всех существенных аспектах о финансовом положении «СПБГПУ» на 31 декабря 2013 года, а также о финансовых результатах его деятельности и о потоках денежных средств за 2013 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности общественного сектора.

**Генеральный директор ЗАО «Маркетинг, консалтинг, дизайн» Воропаев Ю.Н.**

|  |  |
| --- | --- |
|  |  |
|  **апреля 2014 г.**  | **Санкт-Петербург** |
|  |  |

## ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

## за год, закончившийся 31 декабря 2013 года

Нижеследующее заявление, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей аудиторов, содержащимся в представленном на страницах 3 - 4 заключения независимых аудиторов, сделано с целью разграничения ответственности аудиторов и руководства в отношении финансовой отчетности Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего профессионального образования «Санкт-Петербургский государственный политехнический университет».

Руководство «СПбГПУ» отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение Университета по состоянию на 31 декабря 2013 года, а также результаты ее деятельности и движение денежных средств за период с 01 января по 31 декабря 2013 г, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности общественного сектора («МСФО ОС»).

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

* выбор надлежащих принципов бухгалтерского учета и их последовательное применение;
* применение обоснованных оценок и расчетов;
* соблюдение требований МСФО ОС, или раскрытие всех существенных отклонений от МСФО ОС в примечаниях к финансовой отчетности;
* подготовку финансовой отчетности, исходя из допущения, что Университет будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем.

Руководство также несет ответственность за:

* разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной и надежной системы внутреннего контроля во всех подразделениях Университета;
* поддержание системы бухгалтерского учета, позволяющей в любой момент подготовить с достаточной степенью точности информацию о финансовом положении Университета и обеспечить соответствие финансовой отчетности требованиям МСФО ОС;
* ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством и стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации;
* принятие мер в пределах своей компетенции для защиты активов Университета;
* выявление и предотвращение фактов мошенничества и прочих злоупотреблений.

**Подписано и утверждено от имени Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего профессионального образования «Санкт-Петербургский государственный политехнический университет»**

**Ректор «СПбГПУ» Рудской А.И.**

 **апреля 2014 г.**

**Санкт-Петербург**

## Отчет о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2013 года

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

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  | **2013** | **2012**  |
|  | Прим. | **т. руб.** | **т. руб.** |
| **Доходы** |  |  |  |
| Выручка | 20 | 5 924 718 | 6 053 132 |
| Амортизация отложенного дохода | 16 | 7 524 | 4 191 |
| Расходы | 22 | (5 514 249) | (4 852 651) |
| **Профицит/дефицит от основной деятельности** |  | **417 993** | **1 204 672** |
| Прочие доходы | 21 | 20 513 | 6 597 |
| Прочие расходы | 23 | (446 789) | (356 908) |
| Резервы |  | (8 035) | (3 775) |
| Оценочное обязательство |  | (13 048) | (20 642) |
| **Профицит/дефицит от деятельности за период** |  | **(29 366)** | **829 944** |
| Налог на прибыль | 4 | (63 759) | (164 981) |
| Отложенный налог на прибыль | 4 | (113 033) | (30 309) |
| **Чистый профицит/дефицит** |  | **(206 158)** | **634 654** |
| Чистый профицит/дефицит относимый на владельцев |  | (206 158) | 634 654 |

 |

|  |  |
| --- | --- |
| **Ректор «СПбГПУ» Рудской А.И.****Главный бухгалтер «СПбГПУ» Ширяева И.Н.** |  |

 **апреля 2014 г.**

## Отчет о финансовом положении на 31 декабря 2013 года

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | **31.12.2013**  |  | **31.12.2012** | **01.01. 2012****(МСФО ОС)** | **01.01.2012****(РСБУ)** |
|  | **Прим.** | **т. руб.** |  | **т. руб.** | **т. руб.** | **т. руб.** |
| **АКТИВЫ** |  |  |  |  |  |  |
| **Краткосрочные активы** |  |  |  |  |  |  |
| Денежные средства и эквиваленты | 11 | 1 333 866 |  | 697 007 | 283 436 | 305 765 |
| Дебиторская задолженность | 9 | 292 470 |  | 163 874 | 157 057 | (602 472) |
| Запасы | 8 | 128 646 |  | 53 338 | 65 532 | 69 253 |
| Авансовые платежи и прочие дебиторы | 10 | 27 426 |  | 16 208 | 22 350 | 76 893 |
| Прочие краткосрочные активы |  | - |  | - | - | - |
| **Краткосрочных активов** |  | **1 782 408** |  | **930 427** | **528 375** | **(150 562)** |
| **Долгосрочные активы** |  |  |  |  |  |  |
| Инвестиции | 7 | 1 197 |  | 1 154 | 1 087 | 8 |
| Инфраструктура, основные средства  | 6 | 9 952 294 |  | 9 112 161 | 8 137 512 | 3 513 299 |
| Нематериальные активы  | 5 | 698 |  | 881 | 983 | 227 |
| Отложенные налоговые активы | 4 | 45 256 |  | 12 762 | 3 699 | - |
| **Долгосрочные активы** |  | **9 999 445** |  | **9 126 958** | **8 143 281** | **3 513 534** |
|  |  |  |  |  |  |  |
| **Активы** |  | **11 781 853** |  | **10 057 385** | **8 671 656** | **3 362 973** |
| **ОБЯЗАТЕЛЬСТВА** |  |  |  |  |  |  |
| **Краткосрочные обязательства** |  |  |  |  |  |  |
| Кредиторская задолженность  | 12 | 68 367 |  | 134 440 | 106 609 | 88 263 |
| Авансы полученные | 13 | 1 446 917 |  | 587 561 | 712 974 | - |
| Краткосрочные заимствования | 17 | 462 |  | 478 | 585 | - |
| Вознаграждения работникам  | 14 | 20 360 |  | 23 449 | 19 189 | 19 170 |
| Налоги к уплате | 15 | - |  | 77 016 | - | (37 414) |
| Отложенный доход | 16 | 7 524 |  | 4 191 | 1 021 | - |
| Оценочное обязательство | 17 | 61 624 |  | 48 575 | 27 933 | - |
| **Краткосрочные обязательства** |  | **1 605 254** |  | **875 710** | **868 311** | **70 019** |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| **Долгосрочные обязательства** |  |  |  |  |  |  |
| Кредиторская задолженность  | 12 | 9 982 |  | 8 591 | 12 776 | - |
| Долгосрочные заимствования | 18 | - |  | 428 | 962 | - |
| Отложенное налоговое обязательство | 4 | 707 222 |  | 561 695 | 522 323 | - |
| Отложенный доход | 16 | 48 401 |  | 34 821 | 21 194 | - |
| Обязательство перед учредителем | 19 | 1 592 004 |  | 1 540 667 | 1 539 303 | 2 451 989 |
| Право постоянного бессрочного пользования землей | 20 | 5 548 917 |  | 5 534 014 | 5 187 125 |  |
| **Долгосрочные обязательства** |  | **7 906 526** |  | **7 680 216** | **7 283 683** | **2 451 989** |
|  |  |  |  |  |  |  |
| **Обязательства** |  | **9 511 781** |  | **8 555 926** | **8 151 994** | **2 522 008** |
|  |  |  |  |  |  |  |
| **Чистые активы** |  | **2 270 072** |  | **1 501 459** | **519 662** | **840 965** |
| Накопленный профицит/дефицит |  | 2 270 072 |  | 1 501 459 | 519 662 | 840 965 |
| **Итого Чистые активы** |  | **2 270 072** |  | **1 501 459** | **519 662** | **840 965** |
| **Ректор «СПбГПУ» Рудской А.И.****Главный бухгалтер «СПбГПУ» Ширяева И.Н.** |  |
|  |  |

 **апреля 2014 г.**

## Отчет об изменениях чистых активов за год, закончившийся 31 декабря 2013 года

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **Накопленный профицит/****дефицит** | **Доля мень-шинства** |
| **т. руб.** | **т. руб.** |
| **Остаток на 31 декабря 2011 г.** | **519 662** | **-** |
| **Изменение в чистых активах за год, закончившийся 31 декабря 2012 г.** | **-** | **-** |
| Пересчитанный остаток на 31 декабря 2011 г. | 519 662 | **-** |
| Чистый профицит/дефицит за 2012 год | 634 655 | - |
| Реклассификация активов и обязательств из российских стандартов бухгалтерского учёта в МСФО ОС  | 347 143 | **-** |
| ***Изменения в чистых активах за 2012 год*** | ***981 797*** | ***-*** |
| **Остаток на 31 декабря 2012 г.** | **1 501 459** | **-** |
| **Изменение в чистых активах за год, закончившийся 31 декабря 2012 г.** | **-** | **-** |
| Пересчитанный остаток на 31 декабря 2012 г. | 1 501 459 | **-** |
| Чистый профицит/дефицит за 2013 год | (206 158) | **-** |
| Реклассификация активов и обязательств из российских стандартов бухгалтерского учёта в МСФО ОС  | 974 771 | **-** |
| ***Изменения в чистых активах за 2013 год*** | **768 613** | **-** |
| **Остаток на 31 декабря 2013 г.** | **2 270 072** | **-** |

#

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

|  |  |
| --- | --- |
| **Ректор «СПбГПУ» Рудской А.И.****Главный бухгалтер «СПбГПУ» Ширяева И.Н.** |  |
|  |  |

 **апреля 2014 г.** |  |
|  |  |

## Отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2013 года

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | **31.12.2013** | **31.12.2012** |  |
|  |  | **т. руб.** | **т. руб.** |  |
| **Денежные потоки по операционной деятельности** |  |  |  |  |
| Продажа товаров и услуг |  | 2 854 355 | 2 785 316 |  |
| Гранты |  | 3 892 166 | 3 133 753 |  |
| Поступления при присоединении |  | - | 22 326 |  |
| Прочие поступления |  | 102 795 | 124 793 |  |
| Влияние изменения валютных курсов |  | 2 548 | - |  |
| Оплата труда |  | (2 850 130) | (2 517 169) |  |
| Взносы в социальные фонды, начисленные на оплату труда |  | (703 957) | (626 020) |  |
| Стипендии |  | (9 450) | (10 008) |  |
| Поставщики |  | (1 515 203) | (1 201 134) |  |
| Уплаченные проценты |  | (30) | (71) |  |
| Налог на прибыль |  | (181 108) | (115 178) |  |
| Налоги кроме налога на прибыль |  | (44 134) | (42 296) |  |
| Другие платежи |  | (494 540) | (396 920) |  |
| Влияние изменения валютных курсов |  | - | (1 202) |  |
| **Чистые денежные средства от операционной деятельности** |  | **1 053 312** | **1 156 191** |  |
| **Денежные потоки по инвестиционной деятельности** |  |  |  |  |
| Приобретение основных средств и нематериальных активов |  | (429 314) | (733 989) |  |
| Поступления от продажи основных средств |  | - | - |  |
| **Чистые денежные потоки от инвестиционной деятельности** |  | **(429 314)** | **(733 989)** |  |
| **Денежные потоки от финансовой деятельности** |  |  |  |  |
| Привлеченные заемные средства |  | - | - |  |
| Выплата денежных средств в счет погашения заемных средств |  | (508) | (571) |  |
| **Чистые денежные потоки от финансовой деятельности** |  | **(508)** | **(571)** |  |
| **Чистое уменьшение/увеличение денежных средств и их эквивалентов** |  | **623 490** | **421 631** |  |
| Влияние изменения валютного курса на остатки денежных средств и эквивалентов |  | 13 369 | (8 060) |  |
| Денежные средства и их эквиваленты на начало периода |  | 697 007 | 283 436 |  |
| **Денежные средства и их эквиваленты на конец периода** |  | **1 333 866** | **697 007** |  |
|

|  |  |
| --- | --- |
| **Ректор «СПбГПУ» Рудской А.И.****Главный бухгалтер «СПбГПУ» Ширяева И.Н.** |  |
|  |  |

 **апреля 2014 г.** |  |

## Отчет о сравнении бюджетных и фактических сумм за год, закончившийся 31 декабря 2013 года

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Бюджет (Плановые назначения)** | **Фактические суммы по отчетности Университета по РСБУ [[1]](#footnote-2)** | **Фактические суммы по данным МСФО**  | **Разница между фактическими суммами и суммами бюджета** | **Разница между фактическими данными по учету и данными МСФО** |  |
|  | **2013** | **2013** | **2013** | **2013** | **2013** |  |
|   | т. руб. | т. руб. | т. руб. | т. руб. | т. руб. |  |
| **Выручка от необменных операций** |  |
| доходы от собственности | 63 082 | 63 082 | 63 217 | 0 | (135) |  |
| доходы от оказания платных услуг (работ) | 2 584 811 | 2 583 263 | 2 790 494 | 1 548  | (207 231) |  |
| доходы от выбытий материальных запасов | 638 | 638 | 644 | 0 | (6) |  |
| **Выручка от необменных операций** |  |
| субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания | 3 892 166 | 3 892 166 | 3 892 166 | 0 | 0 |  |
| иные доходы | 99 377 | 99 377 | 102 795 | 0 | (3 418) |  |
| **Итого доходы** | **6 640 074** | **6 638 525** | **6 849 315** | **1 548** | **(210 790)** |  |
| **Расходы** |  |  |  |  |  |  |
| Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда | 4 174 947 | 3 571 780 | 3 554 088 | 603 166  | 17 692 |  |
| Приобретение работ, услуг | 1 837 647 | 1 341 152 | 1 515 202 | 496 496 | (174 050) |  |
| Социальное обеспечение | 9 | 9 | 9 | 0 | 0 |  |
| Прочие расходы | 465 357 | 445 450 | 729 760 | 19 907  | (284 310) |  |
| Расходы по приобретению нефинансовых активов  | 851 616 | 663 247 | 429 313 | 188 369 | 233 934 |  |
| **Итого расходы** | **7 329 576** | **6 021 638** | **6 228 372** | **1 307 938** | **(206 734)** |  |
| Профицит (дефицит) за период | (689 502) | 616 888 |  620 943 | (1 306 390) | (4 055) |  |
| Запланированное изменение остатков  | 689 502 | (616 888) | - | 1 306 390 | - |  |

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

|  |  |
| --- | --- |
| **Ректор «СПбГПУ» Рудской А.И.****Главный бухгалтер «СПбГПУ» Ширяева И.Н.**  **апреля 2014 г.** |  |

 |  |

## 1. Характер деятельности «СПбГПУ»

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего профессионального образования «Санкт-Петербургский государственный политехнический университет» (далее – «СПбГПУ», ВУЗ, Университет) 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 общественных благ.

Местонахождение Университета:  Санкт-Петербург, Политехническая, 29.

Учредителем (собственником) «СПбГПУ» является Российская Федерация. Полномочия Учредителя (собственника) осуществляет Министерство образования Российской Федерации (далее — Учредитель, Минобразование России).

Местонахождение Учредителя:  г. Москва, ул. Тверская, д. 11.

ВУЗ основан как Санкт-Петербургский политехнический институт 19 февраля 1899 года. Датой основания считается утверждение доклада Министра финансов России С.Ю. Витте об организации в Санкт-Петербурге Политехнического института. 4 февраля 1902 года было утверждено Положение о Санкт-Петербургском политехническом институте. 2 октября 1902 года состоялось торжественное открытие Санкт-Петербургского политехнического института.

Распоряжением Правительства Российской Федерации от 20 мая 2010 г. № 812-р в отношении государственного образовательного учреждения высшего профессионального образования «Санкт-Петербургский государственный политехнический университет» установлена категория «национальный исследовательский университет». Политехнический университет - многофункциональное государственное высшее учебное заведение, что явилось признанием его роли и возможностей, как в области подготовки кадров, так и в мультидисциплинарных научных исследованиях и разработках.

В рейтинге технических университетов России «СПбГПУ» неизменно занимает ведущие позиции.

ВУЗ руководствуется в своей деятельности Конституцией Российской Федерации, федеральными законами, актами Президента Российской Федерации, Правительства Российской Федерации, Минобразования России, органов государственной власти Санкт-Петербурга в части их компетенции, договором между Министерством образования России и Университетом, Типовым положением об образовательном учреждении высшего профессионального образования (высшем учебном заведении) Российской Федерации и Уставом.

Целями создания Университета являются проведение образовательной, научной и культурно-просветительской деятельности, удовлетворение духовных и иных нематериальных потребностей граждан, а также иные цели, направленные на достижение общественных благ.

**Основными задачами Университета являются:**

* удовлетворение потребности личности в интеллектуальном, культурном и нравственном развитии посредством получения высшего и послевузовского профессионального образования;
* удовлетворение потребности общества и государства в квалифицированных специалистах с высшим образованием и научно-педагогических кадрах высшей квалификации;
* развитие наук и искусств посредством научных исследований и творческой деятельности научно-педагогических работников и обучающихся, использование полученных результатов в образовательном процессе;

## 1. Характер деятельности «СПбГПУ» (продолжение)

* подготовка, переподготовка и повышение квалификации работников с высшим образованием, научно-педагогических работников высшей квалификации, руководящих работников и специалистов по профилю «СПбГПУ»;
* сохранение и приумножение нравственных, культурных и научных ценностей общества;
* воспитание у обучающихся чувства патриотизма, любви и уважения к народу, национальным традициям и духовному наследию России, бережного отношения к репутации «СПбГПУ»;
* формирование у обучающихся гражданской позиции, способности к труду и жизни в условиях современной цивилизации и демократии;
* распространение знаний среди населения, повышение его образовательного и культурного уровня.

В состав Университета входят кафедры по отраслям знаний, факультеты и институты по направлениям подготовки специалистов, а также территориально обособленные структурные подразделения.

Университет на 31.12.2013 имеет следующие филиалы:

* Чебоксарский институт экономики и менеджемента, расположенный по адресу: Чувашия, г. Чебоксары, ул. К.Маркса, д. 60;
* Институт менеджмента и информационных технологий, расположенный по адресу: Вологодская область, г. Череповец, пр. Победы, д. 85;
* Институт ядерной энергетики, расположенный по адресу: Ленинградская область, г. Сосновый бор, ул. Солнечная, д.41.

Университет имеет следующие представительства:

* в г. Москва, расположенное по адресу: г. Москва, Октябрьский пер., д.3, стр.3;
* в г. Сургуте, расположенное по адресу: Ханты-Мансийский автономный округ, г. Сургут, бульвар Свободы, д. 6;
* в г. Йошкар-Ола, расположенное по адресу: республика Мари Эл, г. Йошкар-Ола, Комсомольская ул. д. 79;
* в пос. Горы, Ленинградской области «Учебно-оздоровительная база «Политехник» расположенное по адресу: Ленинградская область, Приозерский район, пос. Горы;
* в пос. Новомихайловский, Туапсинского района Краснодарского края «Учебно-оздоровительная база «Политехник» расположенное по адресу: Краснодарский край, Туапсинский район, пос. Новомихайловский, ул. Морская, д.35;
* в пос. Ушково, «Детский оздоровительный лагерь «Политехник», расположенное по адресу: Санкт-Петербург, Курортный район, пос. Ушково, ул. Детская, д. 9.

## 1. Характер деятельности «СПбГПУ» (продолжение)

В 2012 году в состав Университета вошли:

* Федеральное государственное образовательное учреждение среднего профессионального образования «Санкт-Петербургский колледж информатизации и управления»;
* Санкт-Петербургский музей истории профессионального образования;
* Федеральное государственное образовательное учреждение высшего профессионального образования «Санкт-Петербургский институт машиностроения (ЛМЗ-ВТУЗ)».

При Университете создан Попечительский совет, положение о котором принимается Ученым советом и утверждается ректором Университета.

«СПбГПУ» включает:

* [12 базовых институтов](http://www.spbstu.ru/departments/base/index.asp),
* [подразделения дополнительного образования](http://www.spbstu.ru/departments/addedu/addedu.asp),
* [филиалы](http://www.spbstu.ru/departments/branch/branches.asp) в городах Чебоксары, Сосновый Бор, Череповец,
* комплекс [научно-исследовательских подразделений](http://www.spbstu.ru/departments/rdd/rdd.asp), включающий объединенный научно-технологический институт, научно-образовательные центры, ряд специализированных научно-производственных структур,
* [спортивный комплекс](http://www.spbstu.ru/departments/sm/sm.asp), профилакторий и базы отдыха.

Университет готовит:

* специалистов (инженеров, экономистов, менеджеров) по 101 специальности,
* бакалавров и магистров по [51 направлению науки и техники](http://www.spbstu.ru/education/higher_edu/bach.asp),
* кандидатов и докторов наук по [90 научным специальностям](http://www.spbstu.ru/science/aspirantura/spec.asp).

Формы обучения:

* очная форма обучения (около 17 тысяч чел.);-
* вечерняя форма обучения (более 4 тысяч чел.);
* заочная форма обучения (более 4 тысяч чел.);
* по программам дополнительного проф. образования (второе высшее, повышение квалификации и т.п.) обучается более 1 тыс. чел.)

«СПбГПУ» предоставляет возможность [послевузовского образования](http://www.spbstu.ru/education/postgrad/postgrad.asp) - аспирантура, второе высшее, переподготовка по перспективным специальностям.

В подготовке студентов участвуют 25 академиков и членов-корреспондентов РАН, свыше 500 профессоров, докторов наук.

В научно-образовательном сообществе страны и мира Политехнический университет играет заметную роль. Более 3 тысяч иностранных граждан обучаются по программам высшего образования, пред- и послевузовской подготовки.

«СПбГПУ» является партнером многих ведущих университетских центров мира - деловое сотрудничество поддерживаются с университетами более 40 стран; свыше 70 компаний и организаций из 19 стран мира работают с Университетом на основе прямых контрактных отношений.

## 1. Характер деятельности «СПбГПУ» (продолжение)

Ежегодно в стенах Университета проходят более 30 научных международных симпозиумов и конференций, участниками которых часто являются выдающиеся ученые России и мира, Нобелевские лауреаты, лауреаты премии «Глобальная Энергия».

«СПбГПУ» [вошел в число 15 вузов Российской Федерации](http://www.spbstu.ru/news/2013_07_09/2013_07_09.asp), ставших победителями конкурсного отбора на право получения субсидии Минобрнауки России в целях повышения их конкурентоспособности среди ведущих мировых научно-образовательных центров. Конкурс явился одним из мероприятий по реализации положений Указа Президента России [«О мерах по реализации государственной политики в области образования и науки»](http://kremlin.ru/news/15236).

Субсидия предоставляется с целью обеспечить к 2020 году вхождение не менее пяти российских вузов в первую сотню ведущих мировых университетов согласно [QS World University Rankings](http://www.topuniversities.com/university-rankings).

[Программа повышения конкурентоспособности «СПбГПУ](http://www.spbstu.ru/f2h/docs/program_spbspu_2013.pdf)» подготовлена с учетом многолетней истории развития Университета, преемственности традиций и поколений, современных результатов и достижений в научной, образовательной и инновационной деятельности; она учитывает ключевые мировые тенденции развития сферы исследований, разработок, технологий и образования.

Стратегической целью программы СПбГПУ является модернизация и развитие политехнического университета как глобально конкурентоспособного научно-образовательного центра, интегрирующего мультидисциплинарные научные исследования и технологии мирового уровня и входящего в число ведущих мировых университетов.

Предполагается, что к 2020 году Санкт-Петербургский государственный политехнический университет войдет в ТОП-100 рейтинга QS World University Rankings.

* Программа повышения конкурентоспособности должна обеспечить:
* формирование кадрового резерва руководящего состава вузов и привлечение на руководящие должности специалистов, имеющих опыт работы в ведущих иностранных и российских университетах и научных организациях;
* привлечение в вузы молодых ученых, имеющих опыт работы в ведущих иностранных и российских университетах и научных организациях;
* интенсификацию международной и внутрироссийской академической мобильности научно-педагогических работников;
* совершенствование деятельности аспирантуры и докторантуры;
* внедрение образовательных программ, реализуемых совместно с ведущими иностранными и российскими университетами;
* привлечение студентов ведущих иностранных университетов для обучения в российских вузах, в том числе путем реализации партнерских образовательных программ с иностранными университетами и ассоциациями университетов;
* проведение научно-исследовательских работ по программе фундаментальных научных исследований в Российской Федерации, в том числе с привлечением к их руководству ведущих иностранных и российских ученых;
* выполнение прикладных научно-исследовательских и опытно-конструкторских проектов совместно с российскими и международными высокотехнологичными организациями и создание при необходимости специализированных структурных подразделений в вузе.

## 1. Характер деятельности «СПбГПУ» (продолжение)

Университет ведет активную издательскую деятельность - ежегодно им издаются несколько десятков учебников и монографий, [журналы серии «Научно-технические ведомости СПбГПУ»](http://ntv.spbstu.ru/) и «[Инженерно-строительный журнал](http://www.spbstu.ru/publications/ecj/ecj_about.asp)», «[Проблемы информационной безопасности](http://www.spbstu.ru/publications/inf/inf_about.asp)» входят в перечень рецензируемых научных изданий, в которых должны быть опубликованы основные научные результаты диссертаций на соискание ученой степени доктора и кандидата наук.

Среднесписочная численность сотрудников «СПбГПУ» на 31.12.2013 г. составила 6 506 чел. (на 31.12.2012 г. – 7 021 чел., на 31.12.2011 г. – 6 931 чел.).

«СПбГПУ» в соответствии с гражданским законодательством РФ (ГК РФ) отвечает по своим обязательствам всем находящимся у него на праве оперативного управления имуществом, как закрепленным за бюджетным учреждением учредителем (собственником) имущества, так и приобретенным за счет доходов, полученных от приносящей доход деятельности, за исключением особо ценного движимого имущества, закрепленного за бюджетным учреждением собственником этого имущества или приобретенного бюджетным учреждением за счет выделенных собственником имущества бюджетного учреждения средств, а также недвижимого имущества. Собственник имущества бюджетного учреждения не несет ответственности по обязательствам бюджетного учреждения.

Земельные участки находятся у «СПбГПУ» в постоянном (бессрочном) пользовании и переданы Университету органами исполнительной власти г. Санкт-Петербурга и ряда других муниципальных образований.

## 2. Основные принципы бухгалтерского учета. База для составления финансовой отчетности

Прилагаемая финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности общественного сектора (МСФО ОС), разработанными и опубликованными Советом по МСФО ОС Международной федерации бухгалтеров (IFAS) и полностью соответствует им.

Датой перехода на МСФО считается 01 января 2012 года.

Прилагаемая финансовая отчетность за 2013 год составлена по МСФО ОС впервые.

Прилагаемая финансовая отчетность представлена в тысячах рублей, если не указано иное.

В соответствии с МСФО ОС 10 «Финансовая отчетность в гиперинфляционной экономике» экономика Российской Федерации считалась подверженной гиперинфляции до конца 2002 г. С 1 января 2003 г. экономика Российской Федерации перестала считаться гиперинфляционной.

Прилагаемая финансовая отчетность подготовлена на основе принципа исторической стоимости. В 2007 году Университетом была проведена переоценка основных средств. В соответствии с п. 21 МСФО ОС 10 основные средства на дату перехода на МСФО ОС учтены в соответствии с данной переоценкой, а также модернизациями, проведенными после 2007 года.

«СПбГПУ» составляет финансовую отчетность в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Инструкцией о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной Приказом Министерства Финансов РФ от 28.12.2010 года № 191 н.

## 2. Основные принципы бухгалтерского учета. База для составления финансовой отчетности (продолжение)

Основой для подготовки аудированной бухгалтерской отчетности «СПбГПУ» за год, закончившийся 31 декабря 2013 года, и примечаний к ней послужила отчетность «СПбГПУ», подготовленная в соответствии с требованиями российских стандартов бухгалтерского учета. Бухгалтерская отчетность была скорректирована с целью отражения финансового состояния и потоков денежных средств «СПбГПУ» в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности общественного сектора (МСФО ОС) и, следовательно, финансовая отчетность составлена и представлена в соответствии с МСФО ОС.

Основные корректировки, для приведения обязательной отчетности «СПбГПУ», в соответствие с требованиями МСФО ОС, в частности, включали:

1. начисление отложенных налогов;
2. начисление резервов по сомнительным долгам и на устаревание запасов;
3. перерасчет амортизации согласно требованиям МСФО ОС;
4. принятие в состав долгосрочных активов земельных участков и другого имущества, учитываемого по российским стандартам за балансом;
5. недвижимость и особо ценное имущество, закрепленное за бюджетным учреждением собственником, отражается как актив по остаточной стоимости, обязательства отражаются как долгосрочные обязательства перед учредителем;
6. реклассификация доходов и расходов по некоторым статьям отчета о финансовом положении для приведения их в соответствие с требованиями МСФО ОС и экономической сущностью операций;
7. отражение безвозмездно полученных основных средств в отчете о финансовом положении в составе отсроченных доходов.

Отчет о потоках денежных средств составлен на основе прямого метода. Отчет о потоках денежных средств не включает изменения финансового положения «СПбГПУ» в результате погашения долгов по бартеру, взаимозачетов или аналогичных мероприятий.

Отчет о сравнении бюджетных и фактических сумм за год составлен на основе кассового метода на базе бюджетных данных.

При подготовке финансовой отчетности в соответствии со стандартами МСФО руководство «СПбГПУ» использовало ряд оценочных суждений и допущений, которые оказывают влияние на величины активов и обязательств, доходов и расходов, а также на объем раскрываемой информации. Существенные вопросы, по которым использовались оценки и допущения, включают: порядок учета и определение стоимости и амортизации основных средств, капитализации расходов, формирование резервов сомнительных долгов, устаревания запасов и другие решения.

**Принцип непрерывности деятельности**

Руководство «СПБГПУ» подтверждает, что Университет будет продолжать свою деятельность и выполнять свои обязательства в обозримом будущем. У собственника «СПБГПУ» отсутствуют намерения и /или необходимость ликвидировать Университет или прекратить его деятельность в обозримом будущем. Данное утверждение основано на известных руководству «СПбГПУ» планах и намерениях собственника в отношении продолжения или прекращения деятельности Университета в обозримом будущем.

## 2. Основные принципы бухгалтерского учета. База для составления финансовой отчетности (продолжение)

# Использование стандартов/применение новых стандартов

При составлении финансовой отчетности за 2013 г. «СПбГПУ» использовал следующие стандарты:

* МСФО ОС 1 «Представление финансовой отчетности»;
* МСФО ОС 2 «Отчеты о движении денежных средств»;
* МСФО ОС 3 «Учетная политика, изменение оценочных значений и ошибки;
* МСФО ОС 4 «Влияние изменений обменных курсов»;
* МСФО ОС 5 «Затраты по займам»;
* МСФО ОС 6 «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность»;
* МСФО ОС 7 «Инвестиции в ассоциированные компании»;
* МСФО ОС 9 «Выручка от обменных операций»;
* МСФО ОС 10 «Финансовая отчетность в гиперинфляционной экономике»;
* МСФО ОС 12 «Запасы»;
* МСФО ОС 13 «Аренда»;
* МСФО ОС 14 «События после отчетной даты»;
* МСФО ОС 15 «Финансовые инструменты: раскрытие и предоставление информации;
* МСФО ОС 16 «Инвестиционная недвижимость»;
* МСФО ОС 17 «Основные средства»;
* МСФО ОС 18 «Сегментная отчетность»;
* МСФО ОС 19 «Резервы, условные обязательства, условные активы»;
* МСФО ОС 20 «Раскрытие информации о связанных сторонах»;
* МСФО ОС 21 «Обесценение активов, не генерирующих денежные средства;
* МСФО ОС 22 «Раскрытие информации о секторе государственного управления»;
* МСФО ОС 23 «Выручка от необменных операций» (налоги и транферты);
* МСФО ОС 24 «Предоставление бюджетной информации в финансовой отчетности»;
* МСФО ОС 25 «Вознаграждение работникам»;
* МСФО ОС 26 «Обесценение активов, генерирующих денежные средства;
* МСФО ОС 28 «Финансовые инструменты: предоставление информации;
* МСФО ОС 29 «Финансовые инструменты: признание и оценка;
* МСФО ОС 30 «Финансовые инструменты: раскрытие информации;
* МСФО ОС 31 «Нематериальные активы».

## 3. Учетная политика

Учетная политика последовательно применялась на протяжении всего периода. Ниже приведено резюме существенных элементов учетной политики, использованных для составления финансовой отчетности «СПбГПУ» на основе Международных стандартов финансовой отчетности общественного сектора.

***3.1 Определение доходов***

Университет учитывает доходы по мере выставления расчетных документов с учетом временной разницы в отношении начисленных или отсроченных доходов. Следовательно, доходы отражаются в финансовой отчетности, составленной на основе МСФО ОС, по всем услугам, предоставленным на конец отчетного периода. Суммы НДС исключаются из всех доходов.

***3.2 Дебиторская задолженность***

Дебиторская задолженность представляет собой основные суммы, причитающиеся на конец года, за вычетом резерва по сомнительным долгам.

***3.3. Авансы***

Авансы отражаются по первоначальной стоимости за вычетом резерва по сомнительным долгам. Аванс классифицируется как долгосрочный, если ожидаемый срок получения товаров или услуг, относящихся к нему, превышает один год, или если аванс относится к активу, который будет отражен в учете, как внеоборотный актив при первоначальном признании. Сумма аванса на приобретение актива включается в балансовую стоимость внеоборотного актива при получении Университетом контроля над этим активом и при наличии вероятности того, что будущие экономические выгоды, связанные с ним, будут получены Университетом. Прочие авансы являются краткосрочными. Если имеется признак того, что активы, товары или услуги, относящиеся к авансам, не будут получены, балансовая стоимость аванса подлежит списанию, и соответствующий резерв сомнительных долгов отражается в отчете о финансовых результатах.

***3.4 Резерв сомнительных долгов***

В расчет резерва сомнительных долгов включается вся дебиторская задолженность, по которой отсутствует движение в течение отчетного периода, в том числе авансы поставщикам.

***3.5 Налогообложение***

Налоги исчисляются в соответствии с налоговым законодательством Российской Федерации.

***3.6 Отложенные налоги***

Отложенные налоговые обязательства признаются по всем налогооблагаемым временным разницами, которые возникают в результате различий между балансовой стоимостью активов средств в финансовой отчетности по МСФО ОС и соответствующей налоговой базой.

Отложенные налоговые активы признаются по всем вычитаемым временным разницам в той степени, в которой существует вероятность получения налогооблагаемой прибыли, на которую могут быть отнесены вычитаемые временные разницы.

Изменения остатков по отложенному налогу отражаются в Отчете о финансовых результатах или непосредственно в чистых активах.

## 3. Учетная политика (продолжение)

***3.7 Запасы***

Запасы включают в себя материалы и запчасти, необходимые для оказания услуг и содержания имущества «СПбГПУ». Запасы отражаются по наименьшей из двух оценок: первоначальной стоимости или чистой стоимости реализации. Списание материально производственных запасов в производство, осуществляется по средней себестоимости в момент передачи их в эксплуатацию.

Резерв снижения стоимости запасов создается в размере 10% от остатка запасов на отчетную дату.

***3.8 Нематериальные активы***

Нематериальные активы учитываются по себестоимости за вычетом накопленной амортизации и убытка от обесценения.

Амортизация начисляется линейным методом за предполагаемый срок полезного использования. Использованы следующие сроки полезного использования для основных категорий нематериальных активов:

|  |  |
| --- | --- |
| Изобретения | Срок действия патента |
| Ноу-хау, программы для ЭВМ | 5 лет |
| Прочие | 10 лет |

Права использования ряда объектов нематериальных активов (ноу-хау, программы для ЭВМ) на основании заключенных Лицензионных договоров внесены в уставный капитал других коммерческих хозяйственных обществ (неисключительная лицензия). Для таких объектов нематериальных активов срок полезного использования устанавливается равным сроку действия Лицензионных договоров.

Предполагаемый срок полезного использования и метод амортизации пересматриваются на конец каждого отчетного периода, изменение учитывается в последующих периодах. Нематериальные активы с неопределенными сроками полезного использования и приобретаемые по отдельности учитываются по себестоимости за вычетом убытков от обесценения. В случае обесценения балансовая стоимость нематериальных активов списывается до наибольшего из значений стоимости либо справедливой стоимости за вычетом затрат по реализации.

***3.9 Основные средства***

В составе основных средств учитывается:

* Недвижимое имуществе, в том числе земельные участки, здания, сооружения, объекты незавершенного строительства;
* Особо ценное движимое имущество - движимое имущество, без которого осуществление Университетом своей уставной деятельности будет существенно затруднено;
* Прочее имущество.

## 3. Учетная политика (продолжение)

Расходы по объектам основных средств капитализируются только в том случае, если они приводят к увеличению их мощности. Все остальные расходы по объектам основных средств рассматриваются, как ремонт, и переносятся в отчет о финансовых результатах. Основные средства не переоцениваются.

Основные средства учитываются по себестоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения.

На каждую отчетную дату руководство Университета определяет наличие признаков обесценения основных средств. Если выявлен хотя бы один такой признак, руководство оценивает возмещаемую сумму, которая определяется как наибольшая из двух величин: чистой цены продажи актива и стоимости (ценности) его использования. Балансовая стоимость уменьшается до возмещаемой суммы, а разница отражается как расход (убыток от обесценения) в отчете о финансовых результатах. Убыток от обесценения актива, признанный в прошлые отчетные периоды, восстанавливается в случае изменения оценочных данных, использованных для определения его стоимости от использования или справедливой стоимости за вычетом затрат на реализацию. Амортизация начисляется с целью равномерного списания стоимости основных средств в зависимости от сроков их полезного использования.

Использованы следующие сроки полезного использования для основных категорий основных фондов:

|  |  |
| --- | --- |
| Здания и сооружения | от 7 до 40 лет |
| Машины и оборудование | от 3 до 10 лет |
| Производственный и хозяйственный инвентарь | от 2 до 10 лет |
| Транспорт | от 5 до 10 лет |
| Библиотечный фонд | около 10 лет |
| Прочие | от 3 до 10 лет |

Ликвидационная стоимость основного средства представляет собой оценку суммы, которую Университет мог бы получить в настоящий момент от продажи актива за вычетов расчетных затрат (расходов) на продажу, исходя из предположения, что возраст актива и его техническое состояние уже соответствует ожидаемому в конце срока его полезного использования. Ликвидационная стоимость актива приравнивается к нулю в том случае, если Университет предполагает использовать объект до окончания его физического срока службы. Ликвидационная стоимость активов и сроки их полезного использования пересматриваются и при необходимости корректируются на каждую отчетную дату.

Земля оценивается по справедливой стоимости. Земля не амортизируется. В качестве справедливой стоимости признается кадастровая стоимость земельных участков, которая в соответствии с законодательством Российской Федерации определяется на основании информации о среднерыночной стоимости земельных участков, а также на основании средних рыночных показателей стоимости объектов недвижимого имущества, расположенных на участках.

## 3. Учетная политика (продолжение)

Кадастровая оценка земель в РФ проводится не реже одного раза в 5 лет, то есть на регулярной основе.

Амортизация по малоценным объектам основных средств менее 3-х т. руб. начисляется в размере 100% при вводе объектов в эксплуатацию. По истечении трех лет с момента эксплуатации данных объектов, они подлежат списанию.

Амортизация не начисляется в отношении стоимости строящихся зданий или прочих активов.

***3.10 Инвестиционная недвижимость***

Инвестиционная собственность – это собственность Университета, не занимаемая для собственных нужд, но используемая Университетом с целью получения арендного дохода или повышения стоимости вложенного капитала, или для достижения обеих целей.

Первоначально инвестиционная собственность учитывается по стоимости приобретения, включая затраты по сделке, после признания оценивается по себестоимости за вычетом всей накопленной амортизации и всех накопленных убытков от обесценения.

***3.11 Безвозмездно полученные основные средства***

Безвозмездно полученные основные средства отражаются в составе отсроченных доходов и, амортизируются в течение срока полезной эксплуатации соответствующих активов.

***3.12 Денежные средства и их эквиваленты***

Ликвидные ценные бумаги со сроком погашения менее трех месяцев рассматриваются Университетом как эквиваленты денежных средств. Ликвидные ценные бумаги отражаются по номинальной стоимости, которая не отличается существенно от их рыночной стоимости.

***3.13 Аренда***

Если Университет берет на себя значительные риски и выгоды арендуемых средств, такая аренда считается финансовой, независимо от факта законной передачи прав собственности. Любая прочая аренда классифицируется как операционная в соответствии с МСФО ОС (IAS) 13 «Аренда» и учитывается линейным методом.

Активы, находящиеся в финансовой аренде, первоначально признаются по справедливой стоимости или по текущей стоимости минимальных арендных платежей, если она ниже.

Соответствующие обязательства учитываются в составе обязательств по финансовой аренде. Платежи по финансовой аренде распределяются между финансовыми затратами и уменьшением обязательств по финансовой аренде с учетом внутренней нормы доходности.

Основные средства, приобретенные по договорам финансовой аренда, амортизируются в течение срока их полезного использования или более короткого срока аренды, если у Университета нет достаточной уверенности в том, что она получит право собственности на этот актив на момент окончания аренды.

## 3. Учетная политика (продолжение)

***3.14 Кредиторская задолженность***

Кредиторская задолженность поставщиков и прочая кредиторская задолженность признается по мере осуществления контрагентом обязательств по договору и отражается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.

Кредиторская задолженность, не являющаяся процентной, отражается по номинальной стоимости, поскольку дисконтирование ожидаемых потоков денежных средств, как правило, не будет существенным.

Авансы, полученные Университетом в счет оказания услуг, классифицируется как долгосрочные, если ожидаемый срок оказания Университетом услуг, превышает один год.

***3.15 Расчеты с учредителями***

Расчеты с учредителями отражаются в составе долгосрочных обязательств. Обязательства Университета перед учредителем определяется как сальдо первоначальной стоимости основных средств на отчетную дату. В расчеты с учредителями не включаются основные средства, приобретенные Университетом для деятельности, приносящей доход.

***3.16 Право постоянного бессрочного пользования земельными участками***

Право постоянного (бессрочного) пользования земельными участками отражается в составе долгосрочных обязательств по их балансовой стоимости (см. п. 3.9 данной учетной политики).

***3.17 Вознаграждение работникам***

Краткосрочные вознаграждения работникам включают в себя: заработную плату и взносы на социальное обеспечение (во внебюджетные фонды), оплачиваемый ежегодный отпуск и оплачиваемый период временной нетрудоспособности для занятых в настоящее время работников.

Университет не гарантирует и не выплачивает вознаграждения по окончанию трудовой деятельности, такие как пенсии, прочие выплаты при выходе на пенсию, страхование жизни и медицинское обслуживание по окончанию трудовой деятельности.

Университет не выплачивает выходные пособия работникам, подлежащие выплате в результате либо решения Университета расторгнуть трудовое соглашение с работником до достижения им пенсионного возраста, либо решения работника об увольнении по собственному желанию в обмен на такие вознаграждения.

***3.18 Оценочные обязательства***

На конец отчетного периода Университет формирует оценочное обязательство на неиспользованные работниками Университета на отчетную дату дни отпуска. Оценочное обязательство включает в себя выплаты работникам и вносы на социальное обеспечение (во внебюджетные фонды).

##  4. Налогообложение

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  **2013** **т. руб.** |  **2012** **т.руб.** |
| **Налоговые отчисления:** |  |  |
| Налог на прибыль по текущим ставкам  | (63 759) | (164 981) |
| Отложенный налог  | (113 033) | (30 309) |
| **Расходы по налогу на прибыль** | **(176 792)** | **(195 290)** |

Установленная ставка налога, действующая на территории Российской Федерации, составляла 20% в 2013 году (в 2012 – 20%) (единая ставка на территории Российской Федерации).

**Сверка по налогу:**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  **2013**  |  **2012**  |
| **т. руб.** | **т. руб.** |
| Профицит/дефицит от обычных видов деятельности до налогообложения | (29 366) | 829 944 |
| Профицит/дефицит от обычных видов деятельности Х текущую ставку налога на прибыль за год 20% (2012: 20%)  | 5 873 | (165 989) |
| Необлагаемые доходы, непринимаемые расходы | (69 632) | 1 008 |
| **Расходы по налогу на прибыль** | **(63 759)** | **(164 981)** |

## 4. Налогообложение (продолжение)

**Отложенный налог**

Движение отложенного налога раскрыто следующим образом:

|  |  |
| --- | --- |
|  | **Сумма т. руб.** |
| **Актив на 1 января 2012**  | **3 699** |
| Отложенный налог в отчете о финансовых результатах за 2012 год | 9 064 |
| **Актив на 1 января 2013**  | **12 763** |
| Отложенный налог в отчете о финансовых результатах за 2013 год | 32 493 |
| **Актив на 31 декабря 2013**  | **45 256** |
|  |  |
| **Обязательства на 1 января 2012**  | **(522 323)** |
| Отложенный налог в отчете о финансовых результатах за 2012 год | (39 372) |
| **Обязательства на 1 января 2013**  | **(561 695)** |
| Отложенный налог в отчете о финансовых результатах за 2013 год | (145 527) |
| **Обязательства на 31 декабря 2013**  | **(707 222)** |
| **Чистые обязательства на 31 декабря 2011**  | **(518 624)** |
| **Чистые обязательства на 31 декабря 2012**  | **(548 933)** |
| **Чистые обязательства на 31 декабря 2013**  | **(661 966)** |

Отложенные налоговые активы на конец года относятся к:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **31.12.2013**  |  **31.12.2012**  |  **31.12.2011**  |
|  | **т. руб.** | **т. руб.** | **т. руб.** |
| Запасы | 40 554 | 9 109 | 744 |
| Дебиторская задолженность | 3 769 | 2 969 | 2 718 |
| Авансы выданные | 933 | 684 | 237 |
|  | **45 256** | **12 762** | **3 699** |

## 4. Налогообложение (продолжение)

Отложенные налоговые обязательства относятся к следующему:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **31.12. 2013**  | **31.12.2012**  |  **31.12.2011**  |
|  | **т.руб.** | **т.руб.** | **т.руб.** |
| Основные средства | 704 870 | 559 611 | 519 401 |
| Нематериальные активы | 117 | 137 | 151 |
| Авансы полученные | 1 996 | 1 718 | 2 555 |
| Инвестиции | 239 | 229 | 216 |
|  | **707 222** | **561 695** | **522 323** |

## 5. Нематериальные активы

**2013**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Изобретение** | **Ноу-хау** | **Программы для ЭВМ** | **Базы данных** | **Итого** |
|  | **т. руб.** | **т. руб.** | **т.руб.** | **т. руб.** | **т. руб.** |
| **Стоимость приобретения** |  |  |  |  |  |
| **На 1 января 2013** | **234** | **712** | **403** | **8** | **1 357** |
| Создано силами Общества |  -  | 43 | 3 |  - | 46 |
| Приобретено |  -  |  -  |  -  |  - |  - |
| Выбыло |  -  |  -  |  -  |  - |  - |
| **На 31 декабря 2013**  | **234** | **755** | **406** | **8** | **1 403** |
| **Амортизация** |  |  |  |  |  |
| **На 1 января 2013**  | **47** | **302** | **126** | **1** | **476** |
| Начисление за год | 24 | 123 | 81 | 1 | 229 |
| Выбытие за год |  -  |  -  |  -  |  - |  -  |
| **На 31 декабря 2013**  | **71** | **425** | **207** | **2** | **705** |
| **Остаточная стоимость** |  |  |  |  |  |
| **На 31 декабря 2013**  | 163 | 330 | 199 | 6 | 698 |
| **На 1 января 2013**  | 187 | 410 | 277 | 7 | 881 |

**2012**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Изобретение** | **Ноу-хау** | **Программы для ЭВМ** | **Базы данных** | **Итого** |
|  | **т. руб.** | **т. руб.** | **т. руб.** | **т. руб.** | **т. руб.** |
| **Стоимость приобретения** |  |  |  |  |  |
| **На 1 января 2012**  | **365** | **645** | **319** | **5** | **1 334** |
| Создано силами Общества | - | 67 | 84 | 3 | 154 |
| Приобретено | - | - | - | - | - |
| Выбыло | 131 | - | - | - | 131 |
| **На 31 декабря 2012**  | **234** | **712** | **403** | **8** | **1 357** |
| **Амортизация** |  |  |  |  |  |
| **На 1 января 2012**  | **106** | **191** | **54** | **-** | **351** |
| Начисление за год | 72 | 111 | 72 | 1 | 256 |
| Выбытие за год | 131 | - | - | - | 131 |
| **На 31 декабря 2012**  | **47** | **302** | **126** | **1** | **476** |
| **Остаточная стоимость** |  |  |  |  |  |
| **На 31 декабря 2012**  | 187 | 410 | 277 | 7 | 881 |
| **На 1 января 2012**  | 259 | 454 | 265 | 5 | 983 |

Права использования ряда объектов нематериальных активов на основании заключенных лицензионных договоров внесены в уставные капиталы дочерних и ассоциированных компаний (неисключительная лицензия).

На 31.12.2013 года нематериальные активы, классифицируемые как предназначенные для продажи или включенные в группу выбывающих активов, предназначенных для продажи, отсутствуют. Переоценка нематериальных активов не проводилась.

В залог нематериальные активы не передавались, ограничений на права собственности нет.

Для двух объектов нематериальных активов не установлены сроки полезного использования (неопределенный срок полезного использования):

* Ноу-хау «Поворотная платформа RD-120», стоимостью приобретения 8,5 т. руб.;
* Ноу-хау «Технологии управления предприятием с использованием средств виртуального моделирования», стоимостью приобретения 25 т. руб.

Для остальных нематериальных активов установлен определенный срок полезного использования.

**6. Инфраструктура, основные средства**

**2013**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Земельные участки** | **Здания и сооружения** | **Машины и оборудова-ние** | **Библиотеч-ный фонд и прочие основные средства** | **Проекты и незавершен-ное строитель-ство** | **Итого** |
|  | **т. руб.** | **т. руб.** | **т. руб.** | **т. руб.** | **т. руб.** | **т. руб.** |
| **Стоимость приобретения** |  |  |  |  |  |  |
| **На 1 января 2013**  | **5 534 014** | **3 149 112** | **3 223 011** | **612 792** | **1 100 626** | **13 619 556** |
| Получено из бюджета и других организаций | 14 903 | 0 | 23 654 | 1 112 | 0 | 39 670 |
| Поступление | 0 | 227 643 | 333 626 | 71 530 | 1 368 370 | 2 001 169 |
| Поступление при присоединении других организаций | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Выбытие | 0 | (11 608) | (29 164) | (5 889) | (6 778) | (53 439) |
| Перевод/ввод в состав основных средств |  |  |  |  | (655 309) | (655 309) |
| **На 31 декабря 2013**  | **5 548 917** | **3 365 147** | **3 551 128** | **679 546** | **1 806 909** | **14 951 647** |
| **Амортизация** |  |  |  |  |  |  |
| **На 1 января 2013**  | **0** | **(2 406 743)** | **(1 577 047)** | **(523 604)** | **0** | **(4 507 395)** |
| Начисление за год | 0 | (37 761) | (423 376) | (69 686) | 0 | (530 822) |
| Получено из бюджета и других организаций | 0 | 0 | (175) | (154) | 0 | (329) |
| Реклассификация | 0 | 1 791 | (2 032) | 311 | 0 | 70 |
| Выбытие | 0 | 5 058 | 28 203 | 5 862 | 0 | 39 123 |
| **На 31 декабря 2013**  | **0** | **(2 437 655)** | **(1 974 427)** | **(587 271)** | **0** | **(4 999 353)** |
|  |  |  |  |  |  |  |
| **Остаточная стоимость** |  |  |  |  |  |  |
| **На 31 декабря 2013**  | 5 548 917 | 927 492 | 1 576 701 | 92 275 | 1 806 909 | 9 952 294 |
| **На 1 января 2013**  | 5 534 014 | 742 370 | 1 645 964 | 89 188 | 1 100 626 | 9 112 161 |

**6. Инфраструктура, основные средства (продолжение)**

**2012**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Земель-ные участки** | **Здания и сооружения** | **Машины и оборудова-ние** | **Библиотеч-ный фонд и прочие основные средства** | **Проекты и незавершен-ное строитель-ство** | **Итого** |
|  | **т. руб.** | **т. руб.** | **т. руб.** | **т. руб.** | **т. руб.** | **т. руб.** |
| **Стоимость приобретения** |  |  |  |  |  |  |
| **На 1 января 2012**  | **5 187 125**  | **2 879 454**  | **2 600 243**  | **516 949**  | **791 854**  | **11 975 625**  |
| Получено из бюджета и других организаций | 346 889  | (83)  | 18 890  | 0  | 0  | 365 697  |
| Поступление | 0  | 1 971  | 539 189  | 68 568  | 939 259  | 1 548 987  |
| Поступление при присоединении других организаций | 0  | 267 806  | 108 215  | 32 148  | 209  | 408 378  |
| Выбытие | 0  | (35)  | (41 829)  | (6 533)  | (2 038)  | (50 435)  |
| Перевод/ввод в состав основных средств | 0  | 0  | (1 698)  | 1 660  | (628 657)  | (628 696)  |
| **На 31 декабря 2012**  | **5 534 014**  | **3 149 112**  | **3 223 011**  | **612 792**  | **1 100 626**  | **13 619 556**  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| **Амортизация** |  |  |  |  |  |  |
| **На 1 января 2012**  | **0**  | **(2 213 395)**  | **(1 171 613)**  | **(453 104)**  | **0**  | **(3 838 112)**  |
| Начисление за год | 0  | (34 533)  | (357 801)  | (48 928)  | 0  | (441 262)  |
| Поступление при присоединении других организаций | 0  | (158 994)  | (87 324)  | (28 778)  | 0  | (275 096)  |
| Реклассификация | 0  | 145  | (929)  | 0  | 0  | (785)  |
| Выбытие | 0  | 35  | 40 620  | 7 206  | 0  | 47 861  |
| **На 31 декабря 2012**  | **0**  | **(2 406 743)**  | **(1 577 047)**  | **(523 604)** | **0**  | **(4 507 395)**  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| **Остаточная стоимость** |  |  |  |  |  |  |
| **На 31 декабря 2012 года** | **5 534 014**  | **742 370**  | **1 645 964**  | **89 188**  | **1 100 626**  | **9 112 161**  |
| **На 1 января 2012 года** | **5 187 125**  | **666 058**  | **1 428 630**  | **63 845**  | **791 854**  | **8 137 512**  |

Амортизация начислена по группам основных средств, следующим образом:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **2013****т. руб.** | **2012****т. руб.** |
| Недвижимое имущество | 33 256 | 30 727 |
| Особо ценное движимое имущество | 314 128 | 267 931 |
| Иное имущество | 183 438 | 142 604 |
| В том числе |  |  |
| Амортизация основных средств, относимая на изготовление готовой продукции для собственного потребления | (3 316) | (1 449) |
| Амортизация основных средств, относимая на изготовление мебели | (446) | (315) |
| Амортизация основных средств, относимая на незавершенное производство | (76) | (9) |
|  |  |  |
|  |  |  |
| **Итого в составе строки 261 Отчета о финансовых результатах** | **526 984** | **439 489** |

Основные средства, отраженные в отчетности «СПбГПУ» закреплены за ним на праве оперативного управления и являются собственностью Российской Федерации.

Министерство образования и науки Российской Федерации в порядке и в пределах, определенных федеральными законами, актами Президента Российской Федерации и Правительства Российской Федерации осуществляет функции и полномочия собственника в отношении имущества, переданного «СПбГПУ».

Университет владеет, пользуется имуществом в пределах установленных законодательством РФ в соответствии с целями своей деятельности и назначением имущества.

Земельные участки, необходимые для выполнения Университетом своих уставных задач, предоставляются Университету на праве постоянного (бессрочного) пользования.

В залог основные средства не передавались, ограничений на права собственности нет.

На 31.12.2013 года основные средства, классифицируемые как предназначенные для продажи или включенные в группу выбывающих активов, предназначенных для продажи, отсутствуют.

**6. Инфраструктура, основные средства (продолжение)**

**Недвижимое и особо ценное движимое имущество, отраженное в составе основных средств**

**2013**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Жилые помещения – недвижи-мое имущество** | **Нежилые помещения – недвижи-мое имущество** | **Сооруже-ния – недвижи-мое имущес-тво** | **Сооружения-особо ценное движимое имущество** | **Машины и оборудова-ние-особо ценное движимое имущество** | **Библиотеч-ный фонд и прочие основные средства-особо ценное движимое имущество** | **Итого** |
| **Стоимость приобретения** |  |  |  |  |  |  |  |
| На 1 января 2013  | 697 858 | 2 291 329 | 60 150 | 78 769 | 2 307 846 | 99 183 | 5 535 135 |
| Получено из бюджета и других организаций | 0 | 0 | 0 | 0 | 18 797 | 0 | 18 797 |
| Поступление | 202 476 | 0 | 0 | 22 206 | 186 967 | 16 585 | 428 235 |
| Поступление при присоединении других организаций | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Выбытие | 0 | (11 600) | 0 | 0 | 0 | 0 | (11 600) |
| Реклассификация | 0 | (25 499) | (10 921) | 32 672 | 7 932 | (1 730) | 2 454 |
| **На 31 декабря 2013**  | **900 334** | **2 254 230** | **49 229** | **133 647** | **2 521 542** | **114 038** | **5 973 021** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Амортизация** |  |  |  |  |  |  |  |
| На 1 января 2013  | (575 397) | (1 744 371) | (37 161) | (34 989) | (909 438) | (47 579) | (3 348 934) |
| Начисление за год | (11 111) | (19 566) | (2 579) | (3 952) | (297 991) | (12 185) | (347 384) |
| Поступление при присоединении других организаций | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Реклассификация | 0 | 24 730 | 7 698 | (29 241) | (2 299) | 547 | 1 435 |
| Выбытие | 0 | 5 050 | 0 | 0 | 0 | 0 | 5 050 |
| **На 31 декабря 2013**  | **(586 508)** | **(1 734 157)** | **(32 042)** | **(68 181)** | **(1 209 727)** | **(59 218)** | **(3 689 834)** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Остаточная стоимость** |  |  |  |  |  |  |  |
| **На 31 декабря 2013**  | **313 827** | **520 073** | **17 187** | **65 466** | **1 311 815** | **54 820** | **2 283 187** |
| **На 1 января 2013**  | **122 461** | **546 958** | **22 989** | **43 781** | **1 398 408** | **51 604** | **2 186 201** |

**6. Инфраструктура, основные средства (продолжение)**

**2012**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Жилые помещения - недвижи-мое имущество** | **Нежилые помещения – недвижи-мое имущество** | **Сооруже-ния – недвижи-мое имущее-ство** | **Сооруже-ния-особо ценное движимое имущее-ство** | **Машины и оборудова-ние-особо ценное движимое имущество** | **Библиотечный фонд и прочие основные средства-особо ценное движимое имущество** | **Итого** |
| **Стоимость приобретения** |  |  |  |  |  |  |  |
| На 1 января 2012  | 676 491 | 2 052 250  | 60 771 | 71 553  | 1 841 061  | 78 754  | 4 780 881  |
| Получено из бюджета и других организаций | 0  | 0  | 9 | 0  | 17 670 | 0  | 17 679 |
| Поступление | 603  | 531  | 0 | 0  | 413 856  | 21 677  | 436 667  |
| Поступление при присоединении других организаций | 20 763 | 238 549 | 0 | 7 339  | 26 000  | 5 074  | 297 725  |
| Выбытие | 0  | 0  | (9) | 0  | 0  | 0  | (9)  |
| Реклассификация | 0  | 0  | (621) | (123)  | 9 259  | (6 322)  | 2 192  |
| **На 31 декабря 2012**  | **697 858** | **2 291 329**  | **60 150**  | **78 769**  | **2 307 846**  | **99 183**  | **5 535 135**  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Амортизация** |  |  |  |  |  |  |  |
| На 1 января 2012  | (550 439)  | (1 588 433)  | (34 686)  | (26 640)  | (641 425)  | (39 793)  | (2 881 416)  |
| Начисление за год | (9 344)  | (18 754)  | (2 629)  | (3 234)  | (257 082)  | (7 615)  | (298 658)  |
| Поступление при присоединении других организаций | (15 614)  | (137 183)  | 0  | (5 238)  | (17 003)  | (3 357)  | (178 395)  |
| Реклассификация | 0  | 0  | 145  | 123  | 6 072  | 3 186  | 9 525  |
| Выбытие | 0  | 0  | 9  | 0  | 0  | 0  | 9  |
| **На 31 декабря 2012**  | **(575 397)**  | **(1 744 371)**  | **(37 161)**  | **(34 989)**  | **(909 438)**  | **(47 579)**  | **(3 348 934)**  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Остаточная стоимость** |  |  |  |  |  |  |  |
| **На 31 декабря 2012**  | **122 461**  | **546 958**  | **22 989**  | **43 781**  | **1 398 408**  | **51 604**  | **2 186 201**  |
| **На 1 января 2012**  | **126 052**  | **463 817**  | **26 085**  | **44 913**  | **1 199 636**  | **38 961**  | **1 899 465**  |

В составе движимого имущества Университета выделяется особо ценное движимое имущество Университета. Перечни такого имущества определяются Учредителем. В состав особо ценного имущества входят объекты основных средств, первоначальной стоимостью более 500 т. руб. Университет без согласия собственника не вправе распоряжаться недвижимым и особо ценным движимым имуществом.

**6. Инфраструктура, основные средства (продолжение)**

**Остальное движимое имущество, отраженное в составе основных средств**

**2013**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Земельные участки** | **Сооружения** | **Машины и оборудование** | **Библиотечный фонд и прочие основные средства** | **Итого** |
| **Стоимость приобретения** |  |  |  |  |  |
| На 1 января 2013  | 5 534 014 | 21 006 | 915 165 | 513 609 | 6 983 795 |
| Получено из бюджета и других организаций | 14 903 | 0 | 4 857 | 1 112 | 20 872 |
| Поступление | 0 | 2 960 | 146 659 | 54 945 | 204 564 |
| Поступление при присоединении других организаций | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Выбытие | 0 | (8) | (29 164) | (5 889) | (35 061) |
| Реклассификация |  | 926 | (3 847) | 467 | (2 454) |
| **На 31 декабря 2013**  | **5 548 917** | **24 885** | **1 033 671** | **564 244** | **7 171 717** |
|  |  |  |  |  |  |
| **Амортизация** |  |  |  |  |  |
| На 1 января 2013  | 0 | (14 826) | (667 610) | (476 025) | (1 158 460) |
| Начисление за год | 0 | (552) | (125 385) | (57 501) | (183 438) |
| Поступление при присоединении других организаций | 0 | 0 | (175) | (154) | (329) |
| Реклассификация | 0 | (1 396) | 267 | (235) | (1 365) |
| Выбытие | 0 | 8 | 28 203 | 5 862 | 34 073 |
| **На 31 декабря 2013**  | **0** | **(16 766)** | **(764 700)** | **(528 054)** | **(1 309 519)** |
|  |  |  |  |  |  |
| **Остаточная стоимость** |  |  |  |  |  |
| **На 31 декабря 2013**  | **5 548 917** | **8 119** | **268 971** | **36 191** | **5 862 198** |
| **На 1 января 2013** | **5 534 014** | **6 181** | **247 556** | **37 584** | **5 825 334** |

**6. Инфраструктура, основные средства (продолжение)**

**2012**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Земельные участки** | **Сооружения** | **Машины и оборудова-ние** | **Библиотеч-ный фонд и прочие основные средства** | **Итого** |
| **Стоимость приобретения** |  |  |  |  |  |
| На 1 января 2012  | 5 187 125 | 18 388 | 759 182 | 438 195  | 6 402 891  |
| Получено из бюджета и других организаций | 346 889 | (92) | 1 220 | 0  | 348 018  |
| Поступление | 0  | 837 | 125 333 | 46 890  | 173 061  |
| Поступление при присоединении других организаций | 0  | 1 155 | 82 215 | 27 074  | 110 444  |
| Выбытие | 0  | (26) | (41 829) | (6 533)  | (48 388)  |
| Реклассификация | 0  | 744 | (10 957) | 7 982  | (2 231)  |
| **На 31 декабря 2012**  | **5 534 014**  | **21 006** | **915 165** | **513 609**  | **6 983 795** |
|  |  |  |  |  |  |
| **Амортизация** |  |  |  |  |  |
| На 1 января 2012  | 0  | (13 197)  | (530 188)  | (413 311)  | (956 696)  |
| Начисление за год | 0  | (573)  | (100 719)  | (41 313)  | (142 604)  |
| Поступление при присоединении других организаций | 0  | (959)  | (70 321)  | (25 421)  | (96 701)  |
| Реклассификация | 0  | (123)  | (7 001)  | (3 186)  | (10 310)  |
| Выбытие | 0  | 26  | 40 620  | 7 206  | 47 852  |
| **На 31 декабря 2012** | **0** | **(14 826)**  | **(667 610)**  | **(476 025)**  | **(1 158 460)**  |
|  |  |  |  |  |  |
| **Остаточная стоимость** |  |  |  |  |  |
| **На 31 декабря 2012**  | **5 534 014**  | **6 181**  | **247 556**  | **37 584**  | **5 825 334**  |
| **На 1 января 2012**  | **5 187 125**  | **5 191**  | **228 994**  | **24 884**  | **5 446 194**  |

Остальным находящимся на праве оперативного управления движимым имуществом Университет вправе распоряжаться самостоятельно. При этом в случае отчуждения остального находящегося на праве оперативного управления имущества на сумму, превышающую 10 % процентов балансовой стоимости активов Университета, определяемой по данным бухгалтерской отчетности по российским стандартам отчетности на последнюю отчетную дату необходимо разрешение учредителя Университета.

**6. Инфраструктура, основные средства (продолжение)**

**Незавершенное строительство и капитальные вложения в основные средства:**

|  |  |
| --- | --- |
|  |  |
|  | **31.12.2013 т. руб.** |  **31.12.2012 т. руб.** | **31.12.2011 т. руб.** |
| Капитальные вложения в объекты недвижимости (реконструкция, строительство) | 1 801 266  | 1 094 448  | 791 096  |
| Объекты строительства, находящиеся на консервации | 3 430  | - | - |
| Приобретение отдельных объектов основных средств | 1 302  | 389  | - |
| Резерв под обесценение незавершенного строительства | - | - | - |
| Авансы, выданные поставщикам основных средств и под строительство | 911  | 5 789  | 758  |
| **Итого** | **1 806 909** | **1 100 626** | **791 854** |

На 31.12.2013 в составе капитальных вложений числятся объекты, законсервированные в 2014 году:

|  |  |
| --- | --- |
| **Наименование объекта** | **Стоимость на 31.12.2013** |
| Усадьба Гагарина – хозяйственные постройки дер. Холомки | 189 |
| Каменная оранжерея дер. Холомки | 2 323 |
| Пруды дер. Холомки | 918 |
| **Итого** | **3 430** |

**6. Инфраструктура, основные средства (продолжение)**

**Активы культурного наследия**

В состав активов культурного наследия входят музейные ценности.

Активы культурного наследия учитываются по себестоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **31.12.2013 т. руб.** |  **31.12.2012 т. руб.** |
| **Стоимость приобретения** |  |  |
| На 1 января  | 215 | 215 |
| Получено из бюджета и других организаций | 0  | 0  |
| Приобретено | 0  | 0  |
| Получено при присоединении других организаций | 0  | 0  |
| Выбыло | 0 | 0 |
| На 31 декабря  | **215**  | **215**  |
|  |  |  |
| **Амортизация** |  |  |
| На 1 января  | 215  | 215  |
| Начисление за год | 0  | 0  |
| Выбытие за год | 0  | 0  |
| На 31 декабря  | **215**  | **215**  |
|  |  |  |
| **Остаточная стоимость** |  |  |
| **На 31 декабря**  | **0**  | **0**  |
| **На 1 января**  | **0**  | **0**  |

## 7. Инвестиции

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Дочерние компании** | **Доля, % на 31.12.2013** | **Доля, % на 31.12.2012** | **Доля, % на 31.12.2011** | **Страна местонахожденияучредителя** |
| ООО «Биомедицинская Электроника» | 81,82% | 81,82% | 81,82% | Россия |
| ООО «Политех-экспертиза» | 70% | 70% | 70% | Россия |
| ООО «ЭКОПолитехник» | 60% | 60% | 60% | Россия |
| ООО «АЦИА Политехник» | 51% | 51% | 51% | Россия |
| ООО «Иннотех» | 51% | 51% | 51% | Россия |
| ООО «Политех-консалт» | 51% | 51% | 51% | Россия |

## 7. Инвестиции (продолжение)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Ассоциированные компании** | **Доля, % на 31.12.2013** | **Доля, % на 31.12.2012** | **Доля, % на 31.12.2011** | **Страна учреждения** |
| ООО «Политех-Инжиниринг» | 50% | 50% | 50% | Россия |
| ООО «Специальные инновации» | 48% | 48% | - | Россия |
| ООО «Ресурс» | 48% | 48% | - | Россия |
| ООО «ИТ-Политехник» | 40% | 40% | 40% | Россия |
| ООО «ПолиСТИБ» | 34,94% | 34,94% | 34,94% | Россия |
| ООО «Фотомеханика Рисёч» | 34% |  -  |  -  | Россия |
| ООО «ПОЛИТЕХ-ВИРТУАЛЬНОЕ МОДЕЛИРОВАНИЕ» | 33,33% |  -  |  -  | Россия |
| ООО «Научно-производственный центр оптических микросхем и технологий» | 32% |  -  |  -  | Россия |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **31.12.2013****т. руб.** | **31.12.2012****т. руб.** | **31.12.2011****т.руб.** |
| Долгосрочные инвестиции | 1 197 | 1 154 | 1 087 |
| **Итого** | **1 197** | **1 154** | **1 087** |

##

## 8. Запасы

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **31.12.2013****т. руб.** | **31.12.2012****т. руб.** | **31.12.2011****т.руб.** |
| Сырье и материалы (по себестоимости) | 45 174 | 17 215 | 14 450 |
| Резерв на устаревание | (4 518) |  (1 722) | (1 445) |
| Незавершенное производство | 87 990 |  37 845 | 52 527 |
| **Итого** | **128 646** | **53 338** | **65 533** |

В залог запасы не передавались, ограничений на права собственности на запасы нет.

## 9. Дебиторская задолженность

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **31.12.2013****т. руб.** | **31.12.2012****т. руб.** | **31.12.2011****т.руб.** |
| Расчеты по доходам, за вычетом резерва сомнительных долгов | 162 770 | 106 119 | 113 883 |
| НДС по приобретенным ценностям | 1 289 | 2 558 | 3 554 |
| Прочая дебиторская задолженность, за вычетом резерва сомнительных долгов | 128 411 | 55 197 | 39 620 |
| **Итого** | **292 470** | **163 874** | **157 057** |

Вся дебиторская задолженность Университета является краткосрочной.

В составе дебиторской задолженности отражена задолженность покупателей и заказчиков за оказанные услуги (выполненные работы) на основании выставленных счетов, включая налог на добавленную стоимость.

В составе прочей дебиторской задолженности отражены:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **31.12.2013****т. руб.** | **31.12.2012****т. руб.** | **31.12.2011****т.руб.** |
| Расчеты с подотчетными лицами | 686 | 413 | 351 |
| Расчеты по ущербу имуществу | 65 | 65 | 4 |
| Предоплаты в бюджет по налогам и сборам | 122 839 | 51 527 | 36 605 |
| Предоплаты во внебюджетные фонды | 1 125 | 66 | 306 |
| Расчеты с финансовым органом по наличным денежным средствам | - | 612 | - |
| Прочие расчеты | 3 696 | 2 514 | 2 354 |
| **Итого** | **128 411** | **55 197** | **39 620** |

Дебиторская задолженность в части расчетов по доходам за вычетом резерва сомнительных долгов составила:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **31.12.2013****т. руб.** | **31.12.2012****т. руб.** | **31.12.2011****т.руб.** |
| Расчеты по доходам | 181 493 | 120 843 | 127 333 |
| Резерв сомнительных долгов | 18 723 | 14 724 | 13 450 |
| **Расчеты по доходам, за вычетом резерва сомнительных долгов** | **162 770** | **106 119** | **113 883** |

## 9. Дебиторская задолженность (продолжение)

Прочая дебиторская задолженность, за вычетом резерва сомнительных долгов составила:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **31.12.2013****т. руб.** | **31.12.2012****т. руб.** | **31.12.2011****т.руб.** |
|  |  |  |  |
| Прочая дебиторская задолженность | 128 532 | 55 318 | 39 759 |
| Резерв сомнительных долгов | 121 | 121 | 139 |
| **Прочая дебиторская задолженность, за вычетом резерва сомнительных долгов** | **128 411** | **55 197** | **39 620** |

Изменение резерва по сомнительным долгам по периодам приведено ниже.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|   | **Расчеты по доходам** | **Прочая дебиторская задолженность** |
|  | **т. руб.** | **т. руб.** |
| **На 31.12.2011** | **13 450** | **139** |
| Изменение резерва по сомнительным долгам за 2012 год | 1 274 | (18) |
| **На 31.12.2012** | **14 724** | **121** |
| Изменение резерва по сомнительным долгам за 2013 год | 3 999 | - |
| **На 31.12.2013** | **18 723** | **121** |

## 10. Авансовые платежи

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **31.12.2013****т. руб.** | **31.12.2012****т. руб.** | **31.12.2011****т.руб.** |
|  |  |  |  |
| Расчеты по выданным авансам, за вычетом резерва сомнительных долгов | 27 426 | 16 208 | 22 350 |

Дебиторская задолженность в части расчетов по выданным авансам, за вычетом резерва сомнительных долгов составила:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **31.12.2013****т. руб.** | **31.12.2012****т. руб.** | **31.12.2011****т.руб.** |
| Расчеты по выданным авансам | 32 092 | 19 634 | 23 532 |
| Резерв сомнительных долгов | 4 666 | 3 426 | 1 182 |
| Расчеты по выданным авансам, за вычетом резерва сомнительных долгов | **27 426** | **16 208** | **22 350** |

## 10. Авансовые платежи (продолжение)

Изменение резерва по сомнительным долгам по периодам приведено ниже.

|  |  |
| --- | --- |
|   | **Расчеты по выданным авансам,****т. руб.** |
| **На 31.12.2011** | **1 182** |
| Изменение резерва по сомнительным долгам за 2012 год | 2 244 |
| **На 31.12.2012** | **3 426** |
| Изменение резерва по сомнительным долгам за 2013 год | 1 240 |
| **На 31.12.2013** | **4 666** |

##

## Анализ резерва по сомнительным долгам

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|   | **Расчеты по доходам** | **Прочая дебиторская задолженность** | **Расчеты по выданным авансам** | **Итого** |
|   | **т. руб.** | **т. руб.** | **т. руб.** | **т. руб.** |
|  |  |  |  |  |
| **Сальдо на 1 января 2012**  | **13 450** | **139** | **1 182** | **14 771** |
| Уменьшение резерва | 9 299 | 18 | - | 9 317 |
| Увеличение резерва | 10 572 | - | 2 244 | 12 816 |
| **Сальдо на 31 декабря 2012**  | **14 723** | **121** | **3 426** | **18 270** |
| Уменьшение резерва | 4 693 | - | 46 | 4 739 |
| Увеличение резерва | 8 693 | - | 1 286 | 9 979 |
| **Сальдо на 31 декабря 2013**  | **18 723** | **121** | **4 666** | **23 510** |

## 11. Денежные средства и их эквиваленты

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **31.12.2013** | **31.12.2012** | **31.12.2011** |
|  | **т. руб.** | **т. руб.** | **т. руб.** |
| Денежные средства | 1 333 866 | 697 007 | 283 436 |
|  | **1 333 866** | **697 007** | **283 436** |

В составе денежных средств и их эквивалентов отражены наличные денежные средства, денежные средства на лицевых счетах учреждения в органе казначейства, а также в кредитных организациях.

На 31.12.12 и 31.12.13 «СПбГПУ» не имеет денежных средств с ограничением к использованию.

## 11. Денежные средства и их эквиваленты (продолжение)

На 31.12.11 в составе денежных средств Университета имела место сумма денежных средств без права расходования в размере 4 464 т. руб. В 2012 году все ограничения на использование указанной суммы Управлением Федерального Казначейства сняты.

Остатки и движение денежных средств представлены ниже. Движение денежных средств не содержит внутригрупповых денежных потоков.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  **01.01.2013 т. руб.** |  | **Поступления т. руб.** |  | **Платежи т. руб.** |  | **31.12.2013 т. руб.** |
| Касса | - |  | 476 035 |  | 476 035 |  | - |
| Казначейство | 545 986 |  | 7 370 612 |  | 6 811 657 |  | 1 104 941 |
| Банк | 151 021 |  | 271 188 |  | 193 284 |  | 228 925 |
| **Итого** | **697 007** |  | **8 117 835** |  | **7 480 976** |  | **1 333 866** |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  **01.01.2012** |  | **Поступления** |  | **Платежи** |  |  **31.12.2012** |
|  | **т. руб.** |  | **т. руб.** |  | **т. руб.** |  | **т. руб.** |
| Касса | - |  | 611 367 |  | 611 367 |  | - |
| Казначейство | 98 577 |  | 6 854 003 |  | 6 406 594 |  | 545 986 |
| Банк | 184 859 |  | 552 846 |  | 586 684 |  | 151 021 |
| **Итого** | **283 436** |  | **8 018 216** |  | **7 604 645** |  | **697 007** |

Остатки денежных средств, в разрезе валют представлены следующим образом:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **31.12.2013 т. руб.** | **31.12.2012 т. руб.** | **31.12.2011 т. руб.** |
| Рубли (RUB) | 1 104 941 | 545 986 | 98 577 |
| Евро (EUR) | 66 240 | 41 028 | 68 517 |
| Доллар США (USD) | 162 686 | 109 993 | 116 342 |
| **Итого** | **1 333 866** | **697 007** | **283 436** |

Денежные средства Университета размещены в банках, имеющие следующие рейтинги по данным компании Standard&Poor’s на дату составления отчетности.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **31.12.2013 т. руб.** | **31.12.2012 т. руб.** | **31.12.2011** **т. руб.** |
| ААА | 187 947 | 113 650 | 177 276 |
| BBB | 40 978 | 37 371 | 7 583 |
| **Итого** | **228 926** | **151 021** | **184 859** |

## 12. Кредиторская задолженность

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **31.12.2013** | **31.12.2012** | **31.12.2011** |
|  | **т. руб.** | **т. руб.** | **т. руб.** |
| Поставщикам Задолженностьоставщикам | 46 752 | 91 388 | 71 632 |
| Прочие расчеты с кредиторами Задолженностьоставщикам | 10 548 | 35 426 | 15 592 |
| Расчеты по средствам, полученным во временное распоряжение | 11 068 | 7 626 | 19 385 |
|  |  |  |  |
| **Итого** | **68 367** | **134 440** | **106 609** |

## 13. Авансы полученные

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **31.12.2013** | **31.12.2012** | **31.12.2011** |
|  | **т. руб.** | **т. руб.** | **т. руб.** |
| Авансы полученные - долгосрочные | 9 982 | 8 591 | 12 776 |
| Авансы полученные - краткосрочные | 1 446 917 | 587 561 823823122.8 | 712 974 |
| **Итого** | **1 456 899** | **596 152** | **725 750** |
|  |  |  |  |

Состав долгосрочной и краткосрочной задолженности по авансам полученным:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Долгосрочная задолженность** |  |  |  |
|  | **31.12.2013** | **31.12.2012** | **31.12.2011** |
|  | **т. руб.** | **т. руб.** | **т. руб.** |
| Ford Motor Company (США) | 2 313 | 1 070 |  |
| General Motors LLC (США) |  | 3 930 | 2 792 |
| GMS(Германия) |  |  | 299 |
| IDRAC, Франция |  |  | 70 |
| Norwegian University and Technology (NTNU) (Норвегия) | 598 | 280 |  |
| Philips Electronics Nederland B.V. (Нидерланды) | 7 000 | 3 243 |  |
| Savonia UAS (Финляндия) | 71 | 68 | 65 |
| TSE (Китай) |  |  | 9 550 |
| **Итого долгосрочная задолженность по авансам** | **9 982** | **8 591** | **12 776** |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| **Краткосрочная задолженность** |  |  |  |
|  | **31.12.2013** | **31.12.2012** | **31.12.2011** |
|  | **т. руб.** | **т. руб.** | **т. руб.** |
| General Motors LLC (США) | 4 127 |  |  |
| GMS(Германия) |  | 705 |  |
| IDRAC, Франция |  | 74 |  |
| TSE (Китай) |  | 10 027 |  |
| Прочая краткосрочная задолженность по полученным авансам  | 1 442 790 | 576 755 | 712 974 |
| **Итого долгосрочная задолженность по авансам** | **1 446 917** | **587 561** | **712 974** |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **31.12.2013** | **31.12.2012** | **31.12.2011** |
|  | **т. руб.** | **т. руб.** | **т. руб.** |
| Со сроком выполнения работ в течение периода: |  |  |  |
| более одного, но менее двух лет | 2 982 | 3 930 | 9 919 |
| более двух, но менее трех лет | 7 000 | 1 418 | 2 792 |
| более трех, но менее четырех лет |  | 3 243 | 65 |
| **Итого** | **9 982** | **8 591** | **12 776** |

## 14. Вознаграждение работникам (обязательство)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **31.12.2013** | **31.12.2012** | **31.12.2011** |
|  | **т.руб.** | **т.руб.** | **т.руб.** |
| Вознаграждение работникам | 20 360 | 23 449 | 19 189 |
| **Итого** | **20 360** | **23 449** | **19 189** |

## 15. Налоги к уплате

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **31.12.2013** | **31.12.2012** | **31.12.2011** |
|  | **т.руб.** | **т.руб.** | **т.руб.** |
| Налоги к уплате | - | 77 016 | - |
| **Итого** | **-** | **77 016** | **-** |

Налоги к уплате представляют собой сальдо различных федеральных и местных налогов, включая налог на прибыль, начисленные в соответствии с российским законодательством. Эти налоги уплачены в установленные сроки в 2013 году.

## 16. Отложенные доходы

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **31.12.2013****т. руб.** | **31.12.2012****т. руб.** | **31.12.2011****т. руб.** |
| **Отложенные доходы** |  |  |  |
| **На 1 января** | **44 224** | **23 235** | **-** |
| Получено в текущем году | 24 438 | 20 989 | 23 235 |
| **На 31 декабря**  | **68 661** | **44 224** | **23 235** |
|  |  |  |  |
| **Амортизация** |  |  |  |
| **На 1 января**  | **(5 211)** | **(1 021)** | **-** |
| Начислено за текущий год | (7 524) | (4 191) | (1 021) |
| **На 31 декабря**  | **(12 736)** | **(5 211)** | **(1 021)** |
| **Неамортизируемый остаток** | **55 926** | **39 012** | **22 214** |
| В том числе: |  |  |  |
| Текущие пассивы | 7 524 | 4 191 | 1 021 |
| Долгосрочные пассивы | 48 401 | 34 821 | 21 194 |
| **Итого:** | **55 926** | **39 012** | **22 214** |

## 17. Заимствования

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Договор** | **Валюта** | **Эффективная ставка процента в 2013 году** |  **31.12.2013** **т. руб.** | **01.01.2013** **т. руб.** |
| **Краткосрочная задолженность** |  |  |  |  |
| Договор субзайма от 18.12.2000 №Е/А.37/00 | USD | 0,77%-0,6% | 56 | 103 |
| Договор субзайма от 25.12.2001 №Е/А.57/01 | USD | 0,77%-0,6% | 250 | 231 |
| Договор субзайма от 05.08.2002 №Е/А.75/02 | USD | 0,77%-0,6% | 156 | 144 |
| **Итого краткосрочная задолженность** |   |   | **462** | **478** |
|  |  |   |  |  |
| **Долгосрочная задолженность** |   |  |  |  |
| Договор субзайма от 18.12.2000 №Е/А.37/00 | USD | 0,77%-0,6% | - | 52 |
| Договор субзайма от 25.12.2001 №Е/А.57/01 | USD | 0,77%-0,6% | - | 231 |
| Договор субзайма от 05.08.2002 №Е/А.75/02 | USD | 0,77%-0,6% | - | 145 |
| **Итого долгосрочная задолженность** |  |  | **-** | **428** |
| **Итого** |  |  | **462** | **906** |

По состоянию на 01.01.2013 и 31.12.2013 в Университете отсутствовали обеспечения, выданные по полученным займам.

Заимствования представляют собой задолженность перед федеральным бюджетом по Договорам субзайма между Национальным фондом подготовки кадров и СПбГПУ.

## 18. Обязательства перед учредителями

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **31.12.2013** | **31.12.2012** | **31.12.2011** |
|  | **т.руб.** | **т.руб.** | **т.руб.** |
| Обязательства перед учредителями | 1 592 004 | 1 540 667 | 1 539 303 |
| Итого | **1 592 004** | **1 540 667** | **1 539 303**  |

Обязательства Университета перед учредителем определяется как сальдо первоначальной стоимости недвижимости и особо ценного имущества на отчетную дату, за исключением имущества, приобретенного Университетом для деятельности, приносящей доход (КФО 2).

## 18. Обязательства перед учредителями (продолжение)

***Обязательства перед учредителями***

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **31.12.2013****т. руб.** | **31.12.2012****т. руб.** | **31.12.2011****т. руб.** |
| Первоначальная стоимость недвижимости и особо ценного движимого имущества | 5 973 021 | 5 535 135 | 4 780 881 |
| в т.ч. основные средства, поступившие по КФО 2 | 864 564 | 713 488 | 364 509 |
| Амортизация | (3 689 834) | (3 348 934) | (2 881 416) |
| в т.ч. амортизация основных средств, поступивших по КФО 2 | (173 381) | (67 954) | (4 347) |
| Остаточная стоимость | 2 283 187 | 2 186 201 | 1 899 465 |
|  |  |  |  |
| Расчеты с учредителем | 5 108 457 | 4 821 647 | 4 416 372 |
| Показатель уменьшения балансовой стоимости | (3 516 453) | (3 280 980) | (2 877 069) |
| **Чистая стоимость недвижимости и особо ценного имущества** | **1 592 004** | **1 540 667** | **1 539 303** |

## 19. Операционная аренда

***Операционная аренда в качестве арендодателя***

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Арендатор** | **Объект сдаваемый в аренду** | **Договор** | **Срок действия договора** | **Доходы по договору, т. руб.** |
| **2011**  | **2012**  | **2013**  |
| Фонд восстановления учебного корпуса ТВН | Здание, расположенное по адресу улица Гжатская, дом 27, литер А, площадью 7 361,7 кв.м., сдано 5 351,1 кв.м. | договор № 157/01-п от 08.08.2001 | июнь 2012 года | 12 480 | 6 927 | 0 |
| ООО «Пироговый Дворик» | Здание, расположенное по адресу Кантемировская улица, д.24, литер А, площадью 7 304,2 кв.м., сдано 132 кв.м. | договор № 94/10-п от 40483 | срок не определен, договор расторгаем | 1 920 | 1 920 | 1 920 |
| ООО «Фирма «Медмаркет» | Здание, расположенное по адресу Кантемировская улица, д.24, литер А, площадью 7 304,2 кв.м., сдано 121,4 кв.м. | договор № 93/10-п от 40483 | июль 2013 года | 1 165 | 1 165 | 583 |
| ООО «Эбис» | Здание, расположенное по адресу улица Парголовская, д.11, корп.1, литер А, площадью 10 868,4 кв.м., сдано 437,2 кв.м. | договор № 60/10-п от 05.07.2010 | февраль 2012 года | 4 776 | 796 | 0 |
| ЗАО «СИВЕЛ» | Здание, расположенное по адресу улица Капитана Воронина, д.13, литер А, площадью 3952,6 кв.м., сдано 1608,2 кв.м. | договор № 202/01-п от 10.12.2001 | срок не определен, договор расторгаем | 3 667 | 3 667 | 3 667 |
| ЗАО «Ювенал» | Здание, расположенное по адресу Лесной проспект, д.65, к.1, литер А, площадью 5867 кв.м., сдано 190,5 кв.м. | договор № 97/10-п от 40483 | май 2012 года | 1 314 | 438 | 0 |
| ООО «ЭФО» | Здание, расположенное по адресу улица Обручевых, д.1, литер В, площадью 11189,3 кв.м., сдано 332,1 кв.м. | договор № 79/10-п от 01.09.2010 | июнь 2012 года | 1 927 | 803 | 0 |
| ООО «ЭФО» | Здание, расположенное по адресу Политехническая улица, д.21, литер А, площадью 7488,8 кв.м., сдано 382,1 кв.м. | договор № 68/10-п от 01.09.2010 | срок не определен, договор расторгаем | 2 538 | 0 | 0 |
| ООО «ЭФО» | Здание, расположенное по адресу Политехническая улица, д.21, литер А, площадью 7488,8 кв.м., сдано 37 кв.м. | срок не определен, договор расторгаем | 0 | 1 201 | 246 |
| ООО «ВЕНЧУР» | Здание, расположенное по адресу Политехническая улица, д.29, литерА, площадью 22741,9 кв.м., сдано 325,9 кв.м. | договор № 101/10-п от 40483 | срок не определен, договор расторгаем | 1 255 | 1 255 | 1 255 |
| ООО «Морстройтехно-логия» | Здание, расположенное по адресу Политехническая улица, д.29, литерА, площадью 22741,9 кв.м., сдано 985,5 кв.м. | договор № 55/10-п от 01.07.2010 | срок не определен, договор расторгаем | 5 132 | 5 186 | 5 203 |
| ООО «Рена СПб» | Здание, расположенное по адресу улица Харченко, д.16, литера А, площадью 12240,5 кв.м., сдано 249,7 кв.м. | договор № 88/10-п от 01.09.2010 | июнь 2013 года | 1 063 | 1 063 | 443 |
| ЗАО «Альфаком Коммерс» | Здание, расположенное по адресу Гражданский проспект, д.30, литер А, площадью 13487,1 кв.м., сдано 242,2 кв.м. | договор № 01-ар/2010/и от 40238 | март 2013 года | 1 138 | 1 138 | 190 |
| ЗАО «Альфаком Коммерс» | Здание, расположенное по адресу Гражданский проспект, д.30, литер А, площадью 13487,1 кв.м., сдано 242,2 кв.м. | Договор 22/13-П от 01.03.2013 | Март 2018 года | 0 | 0 | 1 005 |
| ООО «Молоток» | Здание, расположенное по адресу Гражданский проспект, д.28, литер А, площадью 26 942,9 кв.м., сдано 457,7 кв.м. | договор № 13-ар/2010/и от 40408 | срок не определен, договор расторгаем | 2 400 | 2 400 | 2 400 |
| ООО «НПП «ИСТА» | Здание, расположенное по адресу Гжатская ул., д.27, лит.А, площадью 7361,7 кв.м., сдано 457,8 кв.м. | договор № 27/12-п от 01.06.2012 | срок не определен, договор расторгаем | 0 | 1 225 | 2 099 |
| ООО «НЛС компании» | Здание, расположенное по адресу Гжатская ул., д.27, лит.А, площадью 7361,7 кв.м., сдано 418,5 кв.м. | договор № 25/12-п от 01.06.2012 | срок не определен, договор расторгаем | 0 | 1 007 | 1 725 |
| ОАО «НПО "Стример» | Здание, расположенное по адресу Гжатская ул., д.27, лит.А, площадью 7361,7 кв.м., сдано 473,5 кв.м. | договор № 21/12-п от 01.06.2012 | срок не определен, договор расторгаем | 0 | 1 267 | 2 171 |
| ООО «РМ Вент» | Здание, расположенное по адресу Гжатская ул., д.27, лит.А, площадью 7361,7 кв.м., сдано 477,7 кв.м. | договор № 41/12-п от 01.06.2012 | срок не определен, договор расторгаем | 0 | 1 278 | 2 191 |
| Прочие договоры | 24 039 | 26 665 | 28 901 |

|  |  |
| --- | --- |
| ***Минимальные арендные платежи к получению:*** |  |
|  | **до 1 года** | **от 1 года до 5 лет** | **свыше 5 лет** | **Итого** |
|  | **т. руб.** | **т.руб.** | **т. руб.** | **т. руб.** |
| На 31.12.2011 | 26 903 | 20 823 | 14 817 | **62 544** |
| На 31.12.2012 | 8 284 | 21 421 | 11 151 | **40 856** |
| На 31.12.2013 | 11 731 | 41 870 | 7 484 | **61 085** |
| **Итого** | **46 918** | **84 115** | **33 452** | **164 485** |

Минимальные арендные платежи по договорам с правом досрочного прекращения, заключенным на неопределенный срок не рассчитывались.

***Операционная аренда в качестве арендатора***

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Арендатор** | **Объект, принимаемый в аренду** | **Договор** | **Срок действия договора** | **Расходы по договору, тыс. руб.** |
| **2011**  | **2012**  | **2013**  |
| Чебоксарский городской комитете по управлению имуществом | Здание, расположенное по адресу улица Чувашская республика, г. Чебоксары, ул.Карла Маркса, д.60, лит.А, площадь 1129,4 кв.м. | договор 4722 от 01.08.2002г.,  | с 11.08.2002 по 11.09.2013 | 1 610 | 1 785 | 2 015 |
| Муниципальное образовательное учреждение дополнительного образования для детей «Чебоксарский дворец детского и юношеского творчества» | Здание, расположенное по адресу улица Чувашская республика, г. Чебоксары, Президентский бульвар, д.14, площадь 3902,3 кв.м. | договор 11/07 от 01.11.2007г. | с 01.11.2007 по31.12.2013 | 1 925 | 1 935 |  1 290 |
| ООО «Малленом» | Здание, расположенное по адресу улица Вологодская область, г. Череповец, ул. Металлургов, д.21б. | договор 0807-1 от 28.08.2007г. | 28.08.2007 до 31.08.2012 | 4 612 | 3 459 | 0 |
| **Итого** | **8 147** | **7 179** | **3 304** |

Арендованные помещения в субаренду не сдавались. Договоры аренды с условными арендными платежами Университетом не заключались.

Минимальные арендные платежи по соглашениям об аренде без права досрочного прекращения представлены ниже в таблице с разбиением по филиалам.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **до 1 года** | **от 1 года до 5 лет** | **свыше 5 лет** | **Итого** |
|  | **т. руб.** | **т.руб.** | **т. руб.** | **т. руб.** |
| На 31.12.2011 | 7 990 | 4 201 | - | **12 191** |
| На 31.12.2012 | 3 754 | 617 | - | **4 371** |
| На 31.12.2013 | 4 308 | 646 | - | **4 954** |
| **Итого:** | **16 052** | **5 464** | **-** | **21 515** |
| **В том числе:****в Санкт-Петербурге** |  |  |  |  |
| На 31.12.2011 | 436 | 927 | - | **1 363** |
| На 31.12.2012 | 480 | 617 | - | **1 097** |
| На 31.12.2013 | 605 | 646 | - | **1 251** |
| **в Чебоксарах** |  |  |  |  |
| На 31.12.2011 | 3 720 | 3 274 | - | **6 994** |
| На 31.12.2012 | 3 274 | - | - | **3 274** |
| На 31.12.2013 | 3 702 | - | - | **3 702** |
| **в Череповце** |  | - |  |  |
| На 31.12.2011 | 3 834 | - | - | **3 834** |
| На 31.12.2012 | 422 | - | - | **422** |
| На 31.12.2013 | - | - | - | **-** |

**Информация о расходах на операционную аренду**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **2013**  **т. руб.** | **2012**  **т. руб.** |
| Минимальные арендные платежи | 3 329 | 6 312 |
| Минимальные субарендные платежи | 1 290 | 1 935 |
| **Итого расходы на операционную аренду** | **4 619** | **8 248** |

**20. Выручка**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **2013**  **т. руб.** | **2012**  **т. руб.** |
| **Выручка от необменных операций** |  |  |
| Трансферты, предоставленные из федерального бюджета на образовательную деятельность | 2 632 643 | 2 464 648 |
| Трансферты, предоставленные из федерального бюджета на иные цели | 652 363 | 620 486 |
| Целевые средства от других организаций | 33 287 | 43 627 |
| Гранты на финансовое обеспечение научных проектов  | 30 465 | 38 131 |
| **Итого выручка от необменных операций** | **3 348 758** | **3 166 892** |
| **Выручка от обменных операций** |  |  |
| Оказание образовательных услуг | 1 088 266 | 1 347 588 |
| Выполнение научно-исследовательских работ | 729 487 | 829 578 |
| Предоставление услуг проживания | 63 094 | 92 812 |
| Оказание услуг общественного питания | 36 723 | 46 160 |
| Оказание типографско - издательских услуг  | 22 193 | 17 365 |
| Реализация путевок в молодежные и детские оздоровительные лагеря | 14 165 | 17 141 |
| Выручка от прочих обменных операций | 568 271 | 476 781 |
| **Итого выручка от обменных операций** | **2 522 198** | **2 827 425** |
| **Выручка от арендной платы за помещения и оборудование** | **53 762** | **58 815** |
| **Итого** | **5 924 718** | **6 053 132** |

**21. Прочие доходы**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **2013**  **т. руб.** | **2012**  **т. руб.** |
| Финансовые процентные доходы | 1 956 | 1 535 |
| Курсовые разницы | 16 119 | - |
| Иные прочие доходы | 2 438 | 5 062 |
| Итого | **20 513** | **6 597** |

**22. Расходы**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **2013****т. руб.** | **2012****т. руб.** |
| Оплата труда и вознаграждение работникам | 3 512 944 | 3 116 644 |
| Материалы и расходные материалы | 319 136 | 246 881 |
| Амортизация | 527 213 | 439 745 |
| Услуги сторонних организаций | 1 154 956 | 1 049 381 |
| Итого | **5 514 249** | **4 852 651** |

**23. Прочие расходы**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **2013**  **т. руб.** | **2012**  **т. руб.** |
| Финансовые процентные расходы | 980 | 710 |
| Финансовый результат от выбытия активов | 7 395 | 1 331 |
| Курсовые разницы | - | 9 189 |
| Иные прочие расходы | 438 413 | 345 678 |
| Итого | **446 788** | **356 908** |

## 24. Операций со связанными сторонами

Вознаграждение ключевого управленческого персонала, в том числе взносы во внебюджетные фонды, в 2013 году составило 52 504 т. руб., в 2012 году составило 30 442 т. руб., в 2011 году составило 33 484 т. руб.

В состав ключевого управленческого персонала входят: ректор, 12 проректоров, 12 директоров институтов.

Операции с дочерними и ассоциированными компаниями не существенны.

## 25. Управление рисками

**Страновой риск**

Университет осуществляет деятельность в Российской Федерации и может подвергаться влиянию различных политических, правовых, финансовых и административных изменений, в особенности реформы системы образования. Руководство Университета имеет большой опыт эффективного реагирования на подобные изменения, что позволяет оценить данный риск как средний.

**Налогообложение**

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов Университета.

**Административный риск**

Основные решения, относящиеся к деятельности Университета, принимает ректор, уполномоченный на это приказом Министерства образования и науки РФ, риск возникновения конфликтов интересов незначительный, так как собственником Университета является Российская Федерация, таким образом, решения собственника носят обязательный характер.

**Риск утраты имущества**

Университет не осуществляет страхование имущества, а исключением обязательного, поэтому риск утраты имущества может быть оценен как высокий.

**Отраслевой риск**

Конкуренция в сфере образовательных услуг может быть оценена как высокая, таким образом, могут возникать риски в части предоставления Университетом платных образовательных услуг. Снижение спроса на образовательные услуги до 2017 года возможно в связи с низким уровнем рождаемости в стране в девяностые годы двадцатого века.

Университет является одним из крупнейших и известнейших ВУЗов в России, имеет широкий ассортимент образовательных услуг, что нивелирует указанные колебания спроса, что позволяет оценить данный риск, как средний.

***Финансовые риски***

В результате своей деятельности Университет подвержен целому ряду финансовых рисков: рыночный риск (включая влияние колебаний валютных обменных курсов, риск влияния изменений процентных ставок на справедливую стоимость и денежные потоки, а также риск влияния изменения цен реализации услуг), валютные риски.

**Рыночные риски**

Рыночные риски – это риск снижения стоимости активов вследствие изменения рыночных факторов.

## 25. Управление рисками (продолжение)

**Валютный риск**

Университет подвержен валютному риску вследствие колебания обменных курсов валюты. Возникновение валютного риска связано с наличием фактов хозяйственной жизни, выраженными в иностранной валюте. Данный риск может быть оценен как низкий, в связи с тем, что выручка в иностранной валюте несущественна.

**Кредитный риск**

Кредитный риск - это риск потенциального финансового убытка, который может возникнуть у Университета при невыполнении контрагентом своих договорных обязательств. Максимальная величина данного риска соответствует стоимости активов, которые могут быть утрачены.

Кредитный риск возникает по денежным средствам и их эквивалентам, производным финансовым инструментам и депозитам в банках и финансовых учреждениях, а также по открытой кредитной позиции в отношении оптовых и розничных клиентов, включая непогашенную дебиторскую задолженность и договорные обязательства.

Для Университета основным финансовым инструментом, подверженным кредитному риску, является дебиторская задолженность, так как существенная часть остатков денежных средств размещена в казначействе.

Ниже представлена максимальная для Университета подверженность кредитному риску:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **31.12.2013****т. руб.** | **31.12.2012****т. руб.** | **31.12.2011****т. руб.** |
| Деньги и денежные эквиваленты | 228 925 | 151 021 | 184 859 |
| Дебиторская задолженность | 292 470 | 163 874 | 157 057 |
| Авансовые платежи и прочая дебиторская задолженность | 27 426 | 16 208 | 22 350 |
|  **Итого максимальный кредитный риск** | **548 821** | **331 103** | **364 266** |

**Риск ликвидности**

Риск ликвидности - это риск того, что Университет не сможет выполнить свои финансовые обязательства при наступлении срока их исполнения. Управление рисками ликвидности включает в себя поддержание в наличии достаточного количества денежных средств и других ликвидных активов, и доступность финансовых ресурсов посредством обеспечения кредитных линий.

Ниже приведены финансовые обязательства Университета, сгруппированные по срокам погашения исходя из периода на отчетную дату, остающегося до даты погашения, согласно условиям договоров. Суммы представлены в таблице в виде недисконтированных потоков денежных средств.

## 25. Управление рисками (продолжение)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **31.12.2013****т. руб.** | **31.12.2012****т. руб.** | **31.12.2011****т. руб.** |
| Долгосрочные заемные средства | - | 428 | 962 |
| Краткосрочная кредиторская задолженность  | 68 367 | 134 440 | 106 609 |
| **Итого:** | **68 367** | **134 868** | **107 571** |

##

## 26. Корректировки финансовой отчетности для приведения ее в соответствие с требованиями на дату перехода МСФО ОС 31.12.2011:

| **Описание корректировки** | **Дебет** | **Кредит** | **Сумма** **т. руб.** |
| --- | --- | --- | --- |
| **Сумма чистых активов на 31.12.2011 по РСБУ** |  |  | **840 965** |
| 1. Корректировка стоимости НМА
 | Нематериальные активы | Финансовый результат экономического субъекта прошлых лет | 67 |
| 1. Корректировка начисления амортизации по НМА
 | Нематериальные активы | Финансовый результат экономического субъекта прошлых лет | 689 |
| 1. Корректировка начисления амортизации по ОС
 | Основные средства | Финансовый результат экономического субъекта прошлых лет | (501 493) |
| 1. Начисление резерва сомнительных долгов
 | Расчеты по выданным авансам | Финансовый результат экономического субъекта прошлых лет | (1 137) |
| Прочие расчёты с дебиторами | - |
| Расчёты по авансам выданным | (167) |
| Расчеты с подотчетными лицами | (19) |
| Расчёты по доходам | (13 450) |
| 1. Займы не отражённые в РСБУ
 | Расчеты с кредиторами по долговым обязательствам | Финансовый результат экономического субъекта прошлых лет | (1 548) |
| 1. Исключение результатов присоединения Колледжа и Музея
 | Основные средства | Финансовый результат экономического субъекта прошлых лет | (51 249) |
| Денежные средства учреждениия на счетах казначейства | (22 326) |
| Материальные запасы | (971) |
| Расчёты по доходам | 7 701 |
| Расчеты по выданным авансам | (377) |
| Расчеты с подотчетными лицами | (7) |
| Расчеты по принятым обязательствам | 1 |
| Расчеты по платежам в бюджеты | (503) |
| 1. Отложенные доходы от безвозмездно полученных ОС
 | Отложенный доход | Финансовый результат экономического субъекта прошлых лет | (22 214) |
| 1. Корректировка МПЗ
 | Материальные запасы | Финансовый результат экономического субъекта прошлых лет | (53 831) |
| 1. Создание резерва на обесценение МПЗ
 | (1 445) |
| 1. Отражение финансовых вложений в дочерние и зависимые компании
 | Финансовые вложения | Финансовый результат экономического субъекта прошлых лет | 1080 |
| 1. Эллиминирование расходов 2011 года, отраженных в 2012 году
 | Прочие расчеты с кредиторами | Финансовый результат экономического субъекта прошлых лет | (15 302) |
| 1. Корректировка расчётов с учредителями
 | Чистая стоимость ОЦИ | Финансовый результат экономического субъекта прошлых лет | 1. 685
 |
| 1. Перенос остатков незавершенного производства на статью Расходов
 | Вложения в нефинансовые активы | Финансовый результат экономического субъекта прошлых лет | 1. 929)
 |
| 1. Начисление оценочного обязательства
 | Оценочные обязательства | Финансовый результат экономического субъекта прошлых лет | 1. 933)
 |
| 1. Отложенные налоговые активы и обязательства по МСФО
 | Отложенный налоговый актив | Финансовый результат экономического субъекта прошлых лет | 3 699 |
| Отложенные налоговые обязательства | (522 323) |
| **Сумма чистых активов на 31.12.2011 по МСФО** |  |  | **519 663** |

## 27. События после отчетной даты

В феврале 2014 года принято решение о ликвидации филиала «Институт менеджмента и информационных технологий» в г. Череповец.

На 31.12 2013 года активы и обязательства филиала состояли:

Активы:

* Основные средства – 20 441 т. руб.;
* Дебиторская задолженность – 1 473 т.руб.;
* Прочие активы – 552 т. руб.

Обязательства:

* Обязательство перед учредителями - 13 856 т. руб.;
* Право постоянного бессрочного пользования землей – 6 298 т. руб.;
* Авансы полученные – 2 631 т.руб.;
* Кредиторская задолженность – 2 249 т.руб.;
* Накопленный дефицит – (5 161) т.руб.

За 2013 г. дефицит от деятельности ликвидируемого филиала составил (1 867) т. руб.

В апреле 2014 года принято решение о закрытии представительств Университета в городе Сургуте и Йошкар-Оле. На 31.12.2013 г. основные средства и иного имущество в данных представительствах отсутствует.

1. Расхождение между фактическими суммами в отчетности Университета по РСБУ и данными МСФО объясняется тем, что данные по РСБУ показаны в отчетности свернуто – за вычетом расчетов по налогам. [↑](#footnote-ref-2)