

**Федеральное государственное автономное образовательное
учреждение высшего образования
«Национальный исследовательский
Томский политехнический университет»**

**Консолидированная финансовая отчетность
в соответствии с международными стандартами финансовой
отчетности общественного сектора
и Отчет независимого аудитора**

31 декабря 2015 года

Томск
2016 год



Отчет независимого аудитора

Наблюдательному Совету Федерального государственного автономного образовательного учреждения высшего образования «Национальный исследовательский Томский политехнический университет»

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности Федерального государственного автономного образовательного учреждения высшего образования «Национальный исследовательский Томский политехнический университет» и его дочерней организации («Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2015 года и консолидированных отчетов о финансовых результатах, движении денежных средств и изменении чистых активов (капитала) за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний, состоящих из краткого обзора основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

Ответственность руководства за консолидированную финансовую отчетность

Руководство несет ответственность за составление и достоверное представление данной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности общественного сектора и за внутренний контроль, который руководство считает необходимым для составления консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в выражении мнения о данной консолидированной финансовой отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Данные стандарты требуют соблюдения этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить разумную уверенность в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включает проведение процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели консолидированной финансовой отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор процедур зависит от профессионального суждения аудитора, включая оценку рисков существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки этих рисков аудитор рассматривает систему внутреннего контроля за составлением и достоверным представлением консолидированной финансовой отчетности, чтобы разработать аудиторские процедуры, соответствующие обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности внутреннего контроля организации. Аудит также включает оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности бухгалтерских оценок, сделанных руководством, а также оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими для выражения нашего мнения.



Отчет независимого аудитора (продолжение)

Мнение

По нашему мнению, консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2015 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности общественного сектора.

AD PricewaterhouseCoopers Audit

15 ноября 2016 г.

Москва, Российская Федерация



Содержание

Принятые сокращения.....	2
Заявление об ответственности руководства ТПУ	3
Консолидированный отчет о финансовом положении	4
Консолидированный отчет о финансовых результатах.....	5
Консолидированный отчет о движении денежных средств	6
Консолидированный отчет об изменении чистых активов (капитала)	7

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

1. Общая информация о ТПУ	8
2. Обзор экономической среды, в которой осуществляет деятельность ТПУ.....	12
3. Существенные аспекты учетной политики	12
4. Раскрытие статей отчета о финансовом положении	25
5. Раскрытие статей отчета о финансовых результатах	37
6. Связанные стороны	41
7. Условные активы и обязательства	47
8. События после отчетной даты.....	47



Принятые сокращения

ТПУ	– Томский политехнический университет;
МСФО ОС	– Международные стандарты финансовой отчетности общественного сектора;
Минобрнауки	– Министерство образования и науки Российской Федерации;
Минфин	– Министерство финансов Российской Федерации;
НДС	– Налог на добавленную стоимость;
НИОКР	– Научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы;
КОСГУ	– Классификация операций сектора государственного управления;
ОС	– Основные средства;
ОЦИ	– Особо ценное имущество;
НМА	– Нематериальные активы;
ПИР	– Программа инновационного развития;
РФФИ	– Российский фонд фундаментальных исследований;
РГНФ	– Российский гуманитарный научный фонд;



Заявление об ответственности руководства ТПУ

Уважаемые дамы и господа!

В соответствии с международной практикой руководство ТПУ обеспечивает подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение ТПУ на конец каждого отчетного периода, а также результаты деятельности и движение денежных средств за каждый период.

Мы признаем свою ответственность за обеспечение ведения учета, позволяющего раскрывать с достаточной степенью точности финансовое положение ТПУ и обеспечивать соответствие финансовой отчетности ТПУ требованиям международных стандартов финансовой отчетности общественного сектора (МСФО ОС), а также соответствие бюджетной отчетности, подготовленной в соответствии с федеральными стандартами бюджетного учета, российскому законодательству и нормативным актам. Руководство ТПУ несет ответственность за принятие мер в пределах своей компетенции для обеспечения сохранности активов университета, а также предотвращения и выявления фактов мошенничества и прочих злоупотреблений.

Мы утверждаем, что при подготовке финансовой отчетности ТПУ использовал соответствующую учетную политику, последовательно ее применял и подкреплял обоснованными оценками и расчетами, а также обеспечивал соблюдение применимых международных стандартов финансовой отчетности общественного сектора.

Мы утверждаем, что финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с МСФО ОС, достоверно и во всех существенных аспектах отражает финансовое положение ТПУ и результаты финансово-хозяйственной деятельности за отчетный период.

15 ноября 2016 г.

Ректор, профессор, д.т.н.

П. С. Чубик

Первый проректор, профессор, д.г.-м.н.

А. К. Мазуров

Главный бухгалтер

Э. Л. Моисеенко



Томский политехнический университет

Консолидированная финансовая отчетность
в соответствии с МСФО ОС на 31 декабря 2015 года

Консолидированный отчет о финансовом положении

по состоянию на отчетные даты
(тыс. руб.)

АКТИВЫ	Прим.	31.12.2015	31.12.2014
Краткосрочные активы			
Денежные средства и их эквиваленты	4.1	1 260 017	848 183
Дебиторская задолженность по обменным операциям	4.2	207 422	279 353
Запасы	4.3	80 192	134 277
Авансы, выданные по обменным операциям	4.4	69 007	144 229
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	4.5	21 827	30 994
Итого краткосрочные активы		1 638 465	1 437 036
Долгосрочные активы			
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность		23 160	5 245
Инвестиции		361	482
Основные средства	4.6	11 132 519	9 957 504
Нематериальные активы	4.7	53 206	13 151
Отложенные налоговые активы	5.9	25 958	30 236
Итого долгосрочные активы		11 235 204	10 006 618
ИТОГО АКТИВЫ		12 873 669	11 443 654
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные кредиты и займы	4.8	2	12
Авансы, полученные по обменным операциям	4.9	217 460	185 200
Авансы, полученные по необменным операциям	4.10	295 613	126 169
Кредиторская задолженность по обменным операциям	4.11	40 344	119 721
Налог на прибыль	5.9	43 388	51 680
Прочие обязательства	4.12	227 786	178 167
Краткосрочные резервы	4.13	20 368	5 242
Итого краткосрочные обязательства		844 961	666 191
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные кредиты и займы		-	222
Долгосрочные резервы	4.13	2 115 114	1 133 948
Отложенные налоговые обязательства	5.9	81 414	92 663
Итого долгосрочные обязательства		2 196 528	1 226 833
ЧИСТЫЕ АКТИВЫ			
Расчеты с учредителем	4.6	10 826 763	9 698 387
Накопленный дефицит		(994 583)	(147 757)
ИТОГО ЧИСТЫЕ АКТИВЫ		9 832 180	9 550 630
Итого обязательства и чистые активы		12 873 669	11 443 654


П. С. Чубик
Ректор ТПУ

15 ноября 2016 г.


А. К. Мазуров
Первый проректор


Э. Л. Моисеенко
Главный бухгалтер

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью консолидированной финансовой отчетности по МСФО ОС.



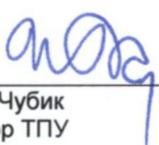
Томский политехнический университет

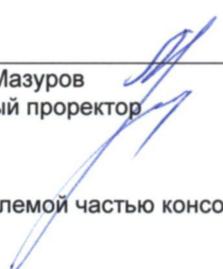
Консолидированная финансовая отчетность
в соответствии с МСФО ОС на 31 декабря 2015 года

Консолидированный отчет о финансовых результатах за год, заканчивающийся 31 декабря 2015 года

(тыс. руб.)

Статьи доходов и расходов	Прим.	2015	2014
ДОХОДЫ			
Доходы от обменных операций:			
Выполнение научно-исследовательских работ	5.1	1 548 660	1 663 974
Оказание образовательных услуг	5.2	3 671 896	3 655 208
Оказание прочих услуг	5.3	132 308	139 802
Итого доходы от обменных операций		5 352 864	5 458 984
Доходы от необменных операций:			
Государственные субсидии	5.4	1 490 325	1 518 706
Полученные гранты и участие в целевых программах		150 437	95 866
Целевые ассигнования из бюджета на капитальные вложения	5.5	716 460	95 433
Целевые и безвозмездные поступления	5.6	184 495	217 774
Итого доходы от необменных операций		2 541 717	1 927 779
Общая сумма доходов		7 894 581	7 386 763
РАСХОДЫ			
Расходы на персонал	5.7	(4 180 732)	(4 022 901)
Материальные расходы		(741 534)	(589 854)
Амортизация ОС и НМА	4.6, 4.7	(567 195)	(658 404)
Прочие работы и услуги		(481 523)	(392 441)
Стипендии и материальная помощь		(479 986)	(494 915)
Услуги по содержанию имущества		(409 993)	(99 069)
Научно-исследовательские и экспериментальные работы сторонних организаций		(283 435)	(359 294)
Коммунальные услуги		(158 579)	(150 549)
Транспортные услуги		(115 024)	(103 657)
Прочие расходы		(76 155)	(46 291)
Чистый результат прочих операций		(65 526)	(26 225)
Налоги и сборы		(45 527)	(77 144)
Общая сумма расходов		(7 605 209)	(7 020 744)
Операционный результат		289 372	366 019
Проценты и дивиденды полученные	5.8	151 478	10 409
Расходы по амортизации дисконта	4.13	(150 127)	(212 549)
Актуарные прибыли (убытки)	4.13	(22 459)	34 428
Курсовые разницы		54 372	27 248
Профицит до налогообложения		322 636	225 555
Налог на прибыль	5.9	(41 086)	(50 770)
Профицит за период		281 550	174 785


П. С. Чубик
Ректор ТПУ


А. К. Мазуров
Первый проректор


Э. Л. Моисеенко
Главный бухгалтер

15 ноября 2016 г.

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью консолидированной финансовой отчетности по МСФО ОС.



Томский политехнический университет

Консолидированная финансовая отчетность
в соответствии с МСФО ОС на 31 декабря 2015 года

Консолидированный отчет о движении денежных средств за год, заканчивающийся 31 декабря 2015 года

Денежные потоки	Прим.	2015	2014
(тыс. руб.)			
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Денежные поступления по обменным операциям:		5 424 112	5 439 190
Выполнение научно-исследовательских работ		1 615 886	1 657 442
Образовательные услуги		3 672 946	3 647 095
Прочие услуги		135 280	134 653
Денежные поступления по необменным операциям:		2 652 384	1 502 137
Субсидии на иные цели		1 552 785	1 166 959
Полученные гранты и участие в целевых программах		167 487	98 021
Целевые ассигнования из бюджета		760 351	95 433
Целевые и безвозмездные поступления		171 761	141 724
Прочие поступления денежных средств		6 102	18 452
Итого денежные поступления по операционной деятельности		8 082 598	6 959 779
Выплаченные вознаграждения персоналу		(4 109 043)	(4 048 632)
Выплаты поставщикам материальных ценностей		(662 435)	(646 107)
Выплаченные стипендии и материальная помощь студентам		(476 653)	(489 501)
Оплаченные прочие работы и услуги сторонних организаций		(560 276)	(460 661)
Оплаченные НИОКР сторонних организаций		(264 198)	(337 175)
Оплаченные услуги по содержанию имущества		(414 550)	(99 129)
Оплаченные коммунальные услуги		(151 351)	(156 573)
Оплаченные транспортные услуги		(119 316)	(102 759)
Уплаченные налоги		(69 988)	(63 498)
Оплаченные прочие расходы		(59 032)	(66 632)
Итого платежи по операционной деятельности		(6 886 842)	(6 470 667)
Проценты и дивиденды		151 477	10 376
Уплаченный налог на прибыль		(56 340)	(58 779)
Приток денежных средств по операционной деятельности		1 290 893	440 709
ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
		-	-
Приток денежных средств по финансовой деятельности		-	-
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Приобретение ОС		(887 662)	(327 452)
Приобретение НМА		(45 754)	(2 251)
Выдача займов		-	33
Утрата контроля над дочерней компанией		-	(2 373)
Отток денежных средств по инвестиционной деятельности		(933 416)	(332 043)
Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов за период		357 477	108 666
Влияние изменения обменного курса валют на денежные средства и их эквиваленты		54 357	37 435
Денежные средства и их эквиваленты на начало года		848 183	702 082
Денежные средства и их эквиваленты на конец года		1 260 017	848 183


П. С. Чубик
Ректор ТПУ


А. К. Мазуров
Первый проректор


Э. Л. Моисеенко
Главный бухгалтер

15 ноября 2016 г.

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью консолидированной финансовой отчетности по МСФО ОС.



Томский политехнический университет

Консолидированная финансовая отчетность
в соответствии с МСФО ОС на 31 декабря 2015 года

Консолидированный отчет об изменении чистых активов (капитала) за год, заканчивающийся 31 декабря 2015 года

Показатель	(тыс. руб.)		
	Накопленный профицит (дефицит)	Расчеты с учредителем	Чистые активы
Баланс на 31.12.2013	(2 584 732)	11 960 577	9 375 845
Профицит за год	174 785	-	174 785
Изменения в составе особо ценного имущества (4.6 табл.17)	2 262 190	(2 262 190)	-
Баланс на 31.12.2014	(147 757)	9 698 387	9 550 630
Профицит за год	281 550	-	281 550
Изменения в составе особо ценного имущества (4.6 табл.17)	(1 128 376)	1 128 376	-
Баланс на 31.12.2015	(994 583)	10 826 763	9 832 180

П. С. Чубик
Ректор ТПУ

15 ноября 2016 г.

А. К. Мазуров
Первый проректор

Э. Л. Моисеенко
Главный бухгалтер

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью консолидированной финансовой отчетности по МСФО ОС.



1. Общая информация о ТПУ

Общие сведения о Томском политехническом университете

Томский политехнический университет – один из старейших технических вузов России. Основан в 1896 году как Томский технологический институт практических инженеров Императора Николая II. В настоящее время ТПУ входит в число крупнейших технических вузов России и представляет собой научно-образовательный комплекс с развитой инфраструктурой научно-инновационных исследований и подготовки кадров высокой и высшей квалификации.

Миссия ТПУ: повышать конкурентоспособность страны, обеспечивая за счет интернационализации и интеграции исследований, образования и практики подготовку инженерной элиты, генерацию новых знаний, инновационных идей и создание ресурсоэффективных технологий.

Ценности университета:

- свобода и смелость в расширении границ знаний в приоритетных областях науки для блага человечества при соблюдении профессиональной этики;
- инновации в области науки и образования в стремлении к превосходству в профессиональной среде;
- независимость мышления и творческий подход к решению стоящих перед университетом, страной и миром задач;
- социальная ответственность за результаты своей деятельности перед обществом;
- вовлеченность коллектива во все сферы деятельности университета, которая позволяет преподавателям, сотрудникам и студентам, настоящим и будущим, полностью достигнуть реализации своего потенциала;
- сплоченность выпускников, студентов и сотрудников, основанная на вековых традициях университета;
- корпоративная культура, обеспечивающая открытость и комфортную внутреннюю среду;
- свобода личности, выражающаяся в отсутствии расовой, этнической, религиозной, гендерной и политической дискриминации.

Стратегическая цель: становление и развитие ТПУ как исследовательского университета – одного из мировых лидеров в области ресурсоэффективных технологий, решающих глобальные проблемы человечества на пути к устойчивому развитию.

02.04.1997 Томскому политехническому университету присвоен статус особо ценного объекта культурного наследия народов Российской Федерации.

02.10.2009 ТПУ присвоена категория «Национальный исследовательский университет».

В июле 2013 года ТПУ стал одним из 15 победителей конкурса на получение субсидии для вхождения в мировые рейтинги в рамках программы повышения международной конкурентоспособности ведущих университетов России среди ведущих мировых научно-образовательных центров.

28.11.2013 заместителем министра образования и науки Российской Федерации А. Б. Повалко была утверждена «Программа повышения конкурентоспособности (дорожная карта) федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего профессионального образования «Национальный исследовательский Томский политехнический университет» среди ведущих мировых научно-образовательных центров до 2020 года».



Общие сведения о Томском политехническом университете (продолжение)

Основные цели, поставленные в рамках программы повышения конкурентоспособности:

- исследования мирового уровня в области ресурсоэффективных технологий;
- глобально конкурентоспособное инженерное образование;
- тиражирование лучших академических и инженерных практик;
- стратегическое партнерство с академическим и бизнес-сообществом;
- подготовка и привлечение выдающихся студентов, ученых и преподавателей;
- позиционирование Томска как уникального научно-образовательного центра мирового уровня;
- трансформация в университет преимущественно магистерско-аспирантского типа;
- эффективное управление ресурсами;
- социальная значимость и ответственность на региональном, национальном и глобальном уровнях.

В соответствии с Приказом Минобрнауки № 545 от 15.05.2014 ТПУ преобразован в федеральное государственное автономное образовательное учреждение высшего образования «Национальный исследовательский Томский политехнический университет» путем изменения типа учреждения.

В рамках реализации программы повышения международной конкурентоспособности ТПУ и обеспечения прозрачности представления финансовой информации о деятельности университета руководством ТПУ было принято решение о представлении финансовой отчетности в соответствии с МСФО ОС.

Организационная структура ТПУ

Учредителем ТПУ является Российская Федерация. Функции и полномочия учредителя осуществляет Минобрнауки.

Юридический адрес ТПУ: 634050, Россия, Томская область, город Томск, проспект Ленина, дом 30.

Управление ТПУ осуществляется в соответствии с законодательством и иными правовыми актами Российской Федерации, Уставом ТПУ на основании сочетания принципов единоначалия и коллегиальности.

Органами управления ТПУ являются:

- Наблюдательный совет;
- конференция работников и обучающихся университета;
- Ученый совет;
- ректор;
- президент;
- Попечительский совет;
- ученые советы подразделений;
- студенческий совет.

Численность Наблюдательного совета в соответствии с п. 3.5 Устава ТПУ составляет не менее 5, но не более 11 человек. Срок полномочий Наблюдательного совета составляет 5 лет. По состоянию на 31.12.2015 и 31.12.2014 численность Наблюдательного совета ТПУ составляла 11 человек.

Конференция работников и обучающихся ТПУ является коллегиальным органом управления. К компетенции конференции работников и обучающихся относится:

- избрание Ученого совета;
- обсуждение проекта и принятие решения о заключении коллективного договора, изменений и дополнений к нему, утверждение отчета о его исполнении.



Организационная структура ТПУ (продолжение)

Конференция работников и обучающихся созывается по мере необходимости, но не реже одного раза в 5 лет.

Ученый совет является коллегиальным органом, осуществляющим общее руководство. Количество членов Ученого совета определяется конференцией работников и обучающихся. В состав ученого совета по должности входят ректор, президент, проректоры, а также по решению Ученого совета – директора институтов. Другие члены этого совета избираются конференцией работников и обучающихся путем тайного голосования. Председателем Ученого совета является ректор. По состоянию на 31.12.2015 и 31.12.2014 численность ученого совета составляла 55 человек.

Состав Ученого совета объявляется приказом ректора по решению конференции работников и обучающихся университета. Срок полномочий Ученого совета составляет 5 лет. Досрочные перевыборы членов Ученого совета проводятся по требованию не менее половины его членов, выраженному в письменной форме.

Единоличным исполнительным органом ТПУ является ректор, который осуществляет текущее руководство деятельностью университета. Ректор назначается Учредителем из числа кандидатур, представленных наблюдательным советом и прошедших аттестацию в установленном порядке, сроком до пяти лет.

Ректор несет персональную ответственность за руководство образовательной, научной, административной, воспитательной работой и организационно-хозяйственной деятельностью, соблюдение и исполнение законодательства Российской Федерации. По состоянию на 31.12.2015, 31.12.2014 и дату подписания отчетности ректором ТПУ является П.С. Чубик.

В состав ТПУ входят подразделения, обеспечивающие осуществление образовательной и научной деятельности университета, административные подразделения, а также объекты производственной и социальной инфраструктуры.

По состоянию на 31.12.2015 и 31.12.2014 в состав ТПУ входили следующие институты ТПУ:

- природных ресурсов;
- энергетический;
- физики высоких технологий;
- кибернетики;
- неразрушающего контроля;
- физико-технический;
- социально-гуманитарных технологий;
- международного образования и языковой коммуникации;
- электронного обучения;
- развития стратегического партнёрства и компетенций;
- Юргинский технологический (имеет статус филиала).

Филиалы и представительства располагаются вне местонахождения ТПУ, не являются отдельными юридическими лицами и осуществляют свои функции на основании положений о них.

Филиалы осуществляют самостоятельно все функции или их часть. По состоянию на 31.12.2015 действовал филиал: Юргинский технологический институт (филиал) ТПУ. Сокращенное название: ЮТИ ТПУ. Местонахождение: 652055, РФ, Кемеровская область, г. Юрга, ул. Ленинградская, д. 26.

Представительства представляют и защищают интересы ТПУ, но не осуществляют самостоятельно образовательную, научную, хозяйственную, социальную или иную деятельность. По состоянию на 31.12.2015 и 31.12.2014 действовало представительство ТПУ в г. Стрежевом Томской области. Местонахождение: 636762, РФ, Томская область, г. Стрежевой, ул. Ермакова, д. 127а, пом. 2.



Основная деятельность

Основными видами деятельности ТПУ являются:

- образовательная деятельность, в том числе реализация программ высшего образования, основных программ профессионального обучения, дополнительных программ, а также общеобразовательных программ;
- научная деятельность, в том числе проведение научно-исследовательских работ (фундаментальных научных исследований и экспериментальных разработок) и подготовка научных кадров. ТПУ является одним из лидеров по объемам внебюджетных НИОКР и зарубежных контрактов среди всех вузов и организаций Минобрнауки.

Студенты ТПУ

В ТПУ обучается свыше 19 тысяч студентов, информация о количестве студентов, проходивших обучение в ТПУ, представлена в табл. 1.

Таблица 1

Распределение численности студентов ТПУ по категориям

Категория / направление подготовки	2015	2014	Изменение, чел.	Изменение, %
Бакалавриат, специалитет	15 676	17 621	(1 945)	(11)
Магистратура и аспирантура	3 272	3 043	229	(8)
Студенты по обмену	163	583	(420)	(72)
Итого студентов	19 111	21 247	(2 594)	(12)

В 2010 – 2011 учебном году ТПУ начал массовую подготовку бакалавров и магистров по образовательным программам, разработанным на основе ФГОС (Федеральных государственных образовательных стандартов) третьего поколения. В рамках реализации Программы развития ТПУ как национального исследовательского университета в 2010 году разработаны «Стандарты и руководства по обеспечению качества основных образовательных программ подготовки бакалавров, магистров и специалистов по приоритетным направлениям развития (Стандарт ООП ТПУ)».

В 2011 году ТПУ присоединился к крупнейшему международному проекту по модернизации инженерного образования CDIO (Conceive-Design-Implement-Operate), организованному Массачусетским технологическим институтом. Участники проекта разрабатывают и внедряют в вузах прогрессивную и современную концепцию совершенствования инженерного образования на уровне бакалавриата.

Сотрудники ТПУ

Информация о среднесписочной численности работников ТПУ представлена в табл. 2.

Таблица 2

Информация о среднесписочной численности работников ТПУ

Категория персонала	2015	2014	Изменение, чел.	Изменение, %
Руководство	19	19	-	-
Профессорско-преподавательский	1 566	1 609	(43)	(3)
Научные работники	101	104	(3)	(3)
Инженерно-технический	373	368	5	1
Административно-хозяйственный	467	471	(4)	(1)
Производственный	139	131	8	6
Учебно-вспомогательный	828	916	(88)	(10)
Обслуживающий	1 866	1 765	101	6
Итого среднесписочная численность	5 359	5 383	(24)	-



2. Обзор экономической среды, в которой осуществляет деятельность ТПУ

ТПУ осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации. Российская Федерация продолжает демонстрировать некоторые характеристики, присущие развивающимся рынкам. Экономика России особенно чувствительна к колебаниям цен на нефть и газ.

Правовая, налоговая и нормативная системы Российской Федерации продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям. Политическая и экономическая среда, в которой находится сегодня Российское государство, оказывает существенное влияние на развитие университета. Недавние политические события, введенные международные санкции в отношении некоторых российских организаций и граждан, а также связанная с ними неопределенность и волатильность финансовых рынков могут иметь последствия для ТПУ, которые сложно прогнозировать.

Политическая и экономическая нестабильность, неопределенность фондового рынка и другие риски могут оказывать негативное влияние на деятельность организаций государственного сектора.

Контроль над деятельностью ТПУ в соответствии с законодательством Российской Федерации осуществляют Минобрнауки и Федеральное агентство по управлению государственным имуществом. Основным источником финансового обеспечения деятельности ТПУ являются субсидии на выполнение государственного задания, субсидии на иные цели, а также средства от приносящей доход деятельности.

Ежегодно ТПУ формирует План финансово-хозяйственной деятельности на 3 года, в котором устанавливаются основные показатели осуществления финансово-хозяйственной деятельности по субсидиям на выполнение государственного задания, субсидиям на иные цели, бюджетным инвестициям и предпринимательской деятельности. План финансово-хозяйственной деятельности и отчет о его исполнении утверждается Наблюдательным советом ТПУ.

Руководство ТПУ полагает, что им предпринимаются все необходимые меры для поддержки устойчивого роста и стабильности деятельности ТПУ в сложившихся условиях.

3. Существенные аспекты учетной политики

Учетная политика ТПУ применялась последовательно на протяжении всех представленных отчетных периодов. В данном разделе приведены выдержки из основных элементов учетной политики ТПУ, использованных при составлении отчетности по МСФО ОС.

3.1. Принципы представления отчетности

Прилагаемая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с МСФО ОС, разработанными и опубликованными Международной федерацией бухгалтеров.

ТПУ составляет предусмотренную законом бухгалтерскую отчетность в соответствии с российским законодательством. Финансовая отчетность по МСФО ОС основана на предусмотренных законом отчетах с уточнениями и пересмотром классификаций, отраженных в финансовой отчетности для достоверного представления в соответствии с МСФО ОС. При отсутствии требований конкретного МСФО ОС, применимых к операции, другому событию или условию, применялись требования МСФО.

Прилагаемая консолидированная финансовая отчетность ТПУ была подготовлена исходя из предположения, что ТПУ, включая все дочерние компании, взятые отдельно, будет осуществлять деятельность в обозримом будущем и что активы будут реализованы, а обязательства выполнены в надлежащем порядке.



3.2. Новые стандарты и интерпретации бухгалтерского учета

Опубликован ряд новых стандартов и интерпретаций, применение которых обязательно для отчетных периодов, начинающихся с 01.01.2016 или после этой даты, и которые ТПУ не принял досрочно:

- МСФО ОС 34 «Отдельная финансовая отчетность»;
- МСФО ОС 35 «Консолидированная финансовая отчетность»;
- МСФО ОС 36 «Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия»;
- МСФО ОС 37 «Совместная деятельность»;
- МСФО ОС 38 «Раскрытие информации об участии в капитале других компаний».

Вышеуказанные стандарты вступают в силу для отчетных периодов, начиная с 01.01.2017.

Если выше не указано иное, ожидается, что данные новые стандарты и разъяснения существенно не повлияют на консолидированную финансовую отчетность ТПУ.

3.3. Использование оценок

Подготовка консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО ОС требует от руководства ТПУ проведения оценок и допущений, которые влияют на содержащиеся в отчетности суммы активов и обязательств на дату подготовки финансовой отчетности. Оценка, главным образом, была сделана в отношении сроков полезного использования внеоборотных активов, справедливой стоимости активов и обязательств, а также резервов на восстановление окружающей среды, по выплатам пенсионерам, сомнительной дебиторской задолженности и неиспользованных отпусков. Фактические результаты могут отличаться от таких оценок.

3.4. Функциональная валюта и валюта презентации

Данная финансовая отчетность представлена в российских рублях (валюта презентации). Российский рубль является также функциональной (основной) валютой операционной деятельности ТПУ.

3.5. Периметр консолидации

Финансовая отчетность университета включает финансовую отчетность ТПУ и финансовую отчетность контролируемой (дочерней) компании (см. табл. 3).

Таблица 3

Дочерние компании ТПУ

Наименование дочерней компании	Доля участия, % 31.12.2015	Доля участия, % 31.12.2014
ООО «Технологический инкубатор Томского политехнического университета» (ООО «ТИ ТПУ»)	100,00	97,96

ТПУ участвовал в капитале дочернего общества с момента его создания, вклад в уставный капитал оплачивался полностью в момент создания по номинальной стоимости путем передачи прав на интеллектуальную собственность.



3.5. Периметр консолидации (продолжение)

Дочернее общество ООО «ТИ ТПУ» было создано с целью развития студенческих бизнес-идей и формирования малых инновационных предприятий на основе научных разработок университета. ООО «ТИ ТПУ» получено в доверительное управление недвижимое имущество Томской области по оценочной стоимости на 9 333 тыс. руб. Срок действия договора доверительного управления – до 04.02.2019. Миноритарным участником ООО «ТИ ТПУ» (доля 2,04%) являлось ООО «Западно-Сибирская инвестиционная компания», основным учредителем которого является ООО «Холдинговая компания «Метрополь». В 2015 году дочерним обществом была выкуплена доля участия у миноритарного акционера.

Помимо дочернего общества ТПУ имеет вложения в капитал ассоциированных компаний, через которые осуществляется коммерциализация научных разработок университета. Дочерняя компания ООО «ТИ ТПУ» также имеет вложения в капитал ассоциированных компаний.

Вложения в капитал ассоциированных компаний отражены по себестоимости за вычетом накопленного обесценения. Метод долевого участия не применялся, поскольку сумма инвестиций в ассоциированные компании не существенна, данная информация не влияет на решения пользователей консолидированной финансовой отчетности.

3.6. Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты представляют собой остатки денежных средств в кассе, на лицевых счетах в Федеральном казначействе Российской Федерации, на счетах в кредитных организациях, а также краткосрочные, высоколиквидные вложения, легко обратимые (с первоначальным сроком погашения до трёх месяцев) в заранее известную сумму денежных средств и подвергающиеся незначительному риску изменения их стоимости. В качестве эквивалентов денежных средств ТПУ рассматривает соглашения об установлении неснижаемого остатка денежных средств на расчетных счетах в банках, а также депозитных счетах на срок до 3 месяцев.

Денежные статьи, выраженные в иностранной валюте, переведены по курсу Центрального Банка России на конец отчетного периода.

3.7. Отчет о движении денежных средств

Отчет о движении денежных средств составляется прямым методом. Денежные потоки по процентам, дивидендам отражаются в составе потоков денежных средств по операционной деятельности в соответствии с МСФО ОС 2.

3.8. Дебиторская задолженность по обменным операциям

Дебиторская задолженность по обменным операциям включает задолженность покупателей и заказчиков за образовательные и прочие услуги, а также выполненные НИОКР.

Первоначальная оценка дебиторской задолженности производится по справедливой стоимости. Затраты по совершению сделки включаются в первоначальную оценку. Краткосрочная дебиторская задолженность оценивается по первоначальной сумме, указанной в договорах и документах, кроме тех случаев, когда эффект от дисконтирования оказывает значительное влияние на полученные результаты.

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков представляется за вычетом резерва по сомнительной задолженности.



3.8. Дебиторская задолженность по обменным операциям (продолжение)

На конец каждого отчетного периода проводится оценка сомнительной дебиторской задолженности на основе анализа всех остатков задолженности. Если по дебиторской задолженности истек срок платежа, и в течение 12 месяцев не было операций по погашению, то она считается сомнительной, и по ней создается резерв. В случае если имеются признаки того, что сомнительная дебиторская задолженность не может быть получена, она подлежит списанию.

3.9. Запасы

Запасы оцениваются по фактическим затратам с момента их первоначального признания. Запасы впоследствии отражаются в балансе по наименьшей из двух величин: возможной чистой стоимости реализации или себестоимости. Себестоимость запасов включает все затраты на приобретение, переработку и прочие затраты, произведенные в целях доведения запасов до их текущего состояния и места их хранения. Списание (отпуск) материальных запасов на расходы (в производство, на содержание ТПУ и т.п.) производится по методу ФИФО.

Затраты на производство продукции возникают при изготовлении готовой продукции. Себестоимость готовой продукции включает все затраты на приобретение материалов, затраты на производство и прочие затраты, понесенные при доведении активов до их текущего состояния и условий.

Затраты на НИОКР учитываются по фактической себестоимости. Себестоимость таких затрат включает затраты на оплату труда, стоимость использованных запасов, а также прочие прямые затраты и соответствующую долю накладных расходов.

3.10. Авансы выданные

Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам, представляют собой суммы предоплат, выплаченных по условиям заключенных договоров. Сумма выданных авансов оценивается по справедливой стоимости переданного возмещения за вычетом резервов по сомнительной задолженности. Резервы по сомнительным долгам формируются в порядке, установленном пунктом 3.8.

Авансы, в отношении которых ожидается поступление активов, работ или услуг в срок, превышающий 12 месяцев, отражаются в составе долгосрочных активов.

На конец каждого отчетного периода проводится оценка сомнительной дебиторской задолженности на основе анализа всех сумм задолженности. В случае если имеются признаки того, что сомнительная дебиторская задолженность не может быть получена, она подлежит списанию на финансовый результат текущего периода.

3.11. Прочая дебиторская задолженность

Прочая дебиторская задолженность включает суммы переплат по налогам и сборам, суммы НДС к возмещению из бюджета по приобретенным материальным ценностям, расчеты по возмещению ущерба, прочие расчеты с персоналом, расчеты с подотчетными лицами. Сумма прочей дебиторской задолженности оценивается по справедливой стоимости переданного возмещения за вычетом резервов по сомнительной задолженности, которые формируются в порядке, установленном в пункте 3.8.



3.12. Основные средства

Для групп основных средств ТПУ применяет следующие методы оценки:

- первоначальная оценка – по первоначальной стоимости, включающей покупную цену, импортные пошлины, невозмещаемые налоги, прямые затраты по доведению актива до рабочего состояния, расчетную оценку затрат на вывод из эксплуатации;
- последующая оценка – по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Если объекты основных средств были приобретены в результате необменных операций, то они оцениваются по справедливой стоимости. Таким образом, объекты основных средств, полученные ТПУ в оперативное управление, отражаются как затраты на выведение актива из эксплуатации и включаются в фактическую стоимость в расчетной оценке в качестве резерва (оценочного обязательства) в соответствии с МСФО ОС 17. ТПУ не осуществлял ретроспективный пересчет величины резерва в виду сложности его начисления, что допускается требованиями МСФО ОС 33. Изменения резерва в связи с сокращением срока эксплуатации объекта признаются в качестве процентных расходов текущего периода. Изменение резерва вследствие увеличения или уменьшения ставки дисконтирования отражается в балансовой стоимости основного средства и эффекта не статьи доходов и расходов не имеет.

Амортизация основных средств рассчитывается линейным методом в течение предполагаемого срока полезного использования объекта (табл. 4).

Таблица 4

Сроки полезного использования по типам основных средств

Тип основного средства	Срок полезного использования
Земля	Не амортизируется
Недвижимость	15-100 лет
Машины и оборудование	3-20 лет
Прочие основные средства	1-10 лет

Земля имеет неограниченный срок службы и поэтому не амортизируется. Амортизация также не начисляется на объекты незавершенного строительства.

Амортизация в первый год эксплуатации начисляется пропорционально времени использования. Начисление амортизации начинается с месяца, следующего за месяцем, когда объект фактически готов к использованию.

Метод начисления амортизации и срок полезного использования пересматриваются ежегодно по всем категориям основных средств.

Затраты на ремонт и техническое обслуживание основных средств, произведенные в течение года, относятся на финансовый результат. В случае если была проведена модернизация, реконструкция или благоустройство, такие затраты капитализируются в стоимость основного средства, если возникают дополнительные экономические выгоды в результате осуществления данных затрат.

Активы культурного наследования не признаются в финансовой отчетности ТПУ.

Ежегодно ТПУ производит оценку наличия признаков обесценения активов. При наличии признаков обесценения активов проводится расчет их возмещаемой стоимости.

Устанавливается специальный режим в отношении определенных объектов основных средств, которыми ТПУ вправе пользоваться, а распоряжаться может только в особом порядке (Приказ Минобрнауки от 31.12.2010 № 2261 «Об определении видов особо ценного движимого имущества»):

- земельными участками;
- недвижимым имуществом;
- движимым имуществом, первоначальная стоимость которого превышает 500 тыс. руб.;



3.12. Основные средства (продолжение)

- движимым имуществом, необходимым для обеспечения безопасности содержания и эксплуатации ядерных, радиационных, химически и (или) биологически опасных объектов, а также содержания, охраны жизни и здоровья обучающихся и работников, воспитанников, в том числе для организации питания, медицинского обслуживания, отсутствие которого приведет к прекращению деятельности автономных или бюджетных учреждений, восполнение которого не представляется возможным в связи с уникальностью и (или) отсутствием достаточных средств у автономных или бюджетных учреждений на его приобретение независимо от его стоимости;
- движимым имуществом, необходимым для осуществления видов деятельности, определенных уставом автономных или бюджетных учреждений, отсутствие которого приведет к прекращению деятельности указанных учреждений, восполнение которого не представляется возможным в связи с уникальностью и (или) отсутствием достаточных средств у автономных или бюджетных учреждений на его приобретение независимо от его стоимости.

Дополнительно к приведенному выше перечню ТПУ не вправе по своему усмотрению распоряжаться объектами незавершенного строительства, которые были приобретены за счет бюджетных инвестиций. Распоряжение имуществом в особом порядке означает, что любые операции с этим имуществом (передача другому лицу, списание и проч.) должны быть согласованы с Минобрнауки.

3.13. Нематериальные активы

Нематериальные активы всех классов в момент первоначального признания учитываются по первоначальной стоимости (себестоимости). Если объекты нематериальных активов приобретены в результате необменных операций, то они оцениваются по справедливой стоимости на дату приобретения.

Последующая оценка НМА осуществляется по себестоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

ТПУ оценивает, является ли срок полезной службы актива определенным или неопределенным, и в первом случае устанавливает продолжительность или количество единиц производства или аналогичных единиц, составляющих этот срок. ТПУ рассматривает нематериальный актив как имеющий неопределенный срок полезной службы, если анализ всех соответствующих факторов указывает на отсутствие предвидимого предела у периода, в течение которого, как ожидается, данный актив будет генерировать чистые притоки денежных средств на предприятие. Срок полезной службы определяется в зависимости от вида нематериальных активов: лицензии, патенты – в течение срока, на который они выданы или приобретены, программное обеспечение – исходя из ожидаемого срока применения актива (в большинстве случаев этот срок оценивается равным 5 годам) или технического устаревания в результате изменения или совершенствования аналогичных программных продуктов.

Амортизация нематериальных активов с определенным сроком полезного использования начисляется линейным методом. Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования не подлежат амортизации, вместо этого проводится ежегодный тест на их обесценение.

3.14. Долгосрочная дебиторская задолженность

В составе долгосрочной дебиторской задолженности университетом отражается сумма выданных авансов на приобретение основных средств и капитальное строительство, а также долгосрочная часть выданных ссуд работникам.



3.14. Долгосрочная дебиторская задолженность (продолжение)

Дебиторская задолженность по выданным ссудам работникам признается долгосрочной, если на отчетную дату до момента ее погашения остается более 12 месяцев. Оставшаяся часть дебиторской задолженности является текущей и отражается в составе прочей дебиторской задолженности.

Авансы, выданные на приобретение основных средств (включая объекты капитального строительства) и нематериальных активов – это предоплата поставщикам за будущие работы и услуги, связанные с созданием объектов основных средств и нематериальных активов. Сумма авансов отражается по справедливой стоимости выданного возмещения.

Долгосрочная дебиторская задолженность отражается за вычетом резерва по сомнительным долгам, который создается в порядке, описанном в пункте 3.8.

3.15. Кредиты и займы

Задолженность со сроком погашения более 12 месяцев классифицируется как долгосрочная, задолженность со сроком погашения менее 12 месяцев после отчетной даты классифицируется как краткосрочная.

Задолженность по кредитам и займам оценивается по амортизированной стоимости с применением метода эффективной ставки процента.

3.16. Авансы полученные

В составе авансов полученных учитываются суммы полученных предоплат по обменным и необменным операциям. Авансы полученные оцениваются по справедливой стоимости полученного возмещения.

3.17. Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам

Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам включает неоплаченные счета поставщикам и подрядчикам. Первоначальная оценка кредиторской задолженности производится по справедливой стоимости. В дальнейшем она оценивается по амортизированной стоимости.

3.18. Прочие обязательства

Прочие обязательства включают кредиторскую задолженность по налогам, обязательства по возмещению произведенных расходов подотчетными лицами, транзитные средства, обязательства по расчетам с персоналом, включая вознаграждение за неиспользованные отпуска.

Величина резерва по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков на конец отчетного года определена исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату, средней заработной платы работника за год, с учетом страховых взносов.

3.19. Резервы (оценочные обязательства)

Резервы признаются в финансовой отчетности при выполнении всех условий:

- ТПУ имеет существующие обязательства (юридические или вмененные) в результате прошлых событий;



3.19. Резервы (оценочные обязательства) (продолжение)

- вероятно возникновение потребности в каком-либо оттоке ресурсов, заключающих в себе экономические выгоды, для исполнения этого обязательства;
- сумма обязательства может быть достоверно оценена.

При этом ТПУ оценивает требуемую вероятность выше среднего. Если эти условия не выполнены, оценочное обязательство не должно признаваться, так как оно квалифицируется как условное.

ТПУ формирует следующие резервы:

- резерв на восстановление окружающей среды и вывод из эксплуатации ядерного реактора (оценка осуществлена путем сравнения с затратами на ликвидацию аналогичных ядерных объектов, ставка дисконтирования соответствует ставке доходности по безрисковым вложениям на рынке государственных краткосрочных облигаций и облигаций федерального займа);
- резерв по судебным разбирательствам (на основе оценки руководством ТПУ суммы вероятного оттока денежных средств для урегулирования претензий).

Резервы пересматриваются на каждую отчетную дату и корректируются для отражения текущей наилучшей оценки. Если более нет вероятности того, что выбытие ресурсов, заключающих экономические выгоды, потребуется для погашения обязательства, резерв восстанавливается.

3.20. Налог на прибыль

Расходы по текущему налогу на прибыль отражены в финансовой отчетности ТПУ в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации и рассчитаны на основе налогооблагаемой прибыли за отчетный период с использованием ставок налога на прибыль, действовавших в течение соответствующего периода.

Расходы по отложенному налогу на прибыль отражены в финансовой отчетности ТПУ в соответствии с МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль».

Отложенные налоги на прибыль рассчитываются по методу балансовых обязательств, который основан на концепции временных разниц. Временные разницы сформированы за счет отражения основных средств, нематериальных активов, дебиторской и кредиторской задолженностей, а также резервов и возникают в связи с иными принципами учета в соответствии с применяемым налоговым законодательством.

Активы и обязательства по отложенному налогу на прибыль рассчитываются по ставкам налога, которые ожидаются в том периоде, когда данный актив будет реализован или данное обязательство погашено на основании нормативных актов, действовавших на дату составления отчетности. Активы по отложенному налогу на прибыль отражаются только в том случае, если есть достаточная степень уверенности в получении в будущем налогооблагаемого дохода, по отношению к которому будут использованы временные разницы, принимаемые в уменьшение налогооблагаемой базы.

3.21. Налог на добавленную стоимость

Налоговые органы допускают оплату НДС по продажам и покупкам на нетто-основе.

ТПУ использует право на освобождение от налогообложения операций, предусмотренных налоговым законодательством. Суммы входящего НДС, предъявленного при приобретении товаров (работ, услуг), относящиеся к необлагаемым НДС операциям, не принимаются к вычету и включаются в стоимость приобретенных товаров (работ, услуг).



3.21. Налог на добавленную стоимость (продолжение)

В случаях, предусмотренных действующим налоговым законодательством, ТПУ применяет ставку 0% при экспорте товаров и оказании ряда работ и услуг в отношении экспортируемых товаров. Суммы входящего НДС, относящегося к таким операциям, принимаются к вычету.

В случае резерва на снижение стоимости дебиторской задолженности отражается снижение убытков на общую сумму дебиторской задолженности, включая НДС. НДС с авансов полученных отражается как вычет из кредиторской задолженности по соответствующим авансовым платежам.

Суммы входящего НДС по приобретенным товарам (работам, услугам) предъявляются к вычету по мере принятия на учет соответствующих товаров (работ, услуг) при соблюдении других обязательных условий для вычетов НДС, предусмотренных действующим налоговым законодательством.

3.22. Признание выручки

Основными видами выручки ТПУ являются:

Выручка от обменных операций

1) Оказание услуг по государственному заданию

Оказание услуг по государственному заданию оплачивается за счет средств федерального бюджета в форме субсидии. Государственное задание включает оказание образовательных услуг и выполнение научных (фундаментальных, прикладных) работ. Выручка признается по справедливой стоимости, то есть по номинальной стоимости полученных денежных средств.

ТПУ осуществляет расходы за счет средств субсидии в рамках утвержденного государственного задания по согласованной смете. Субсидия выделяется в соответствии с утвержденным государственным заданием на очередной финансовый год и отражается как доход по мере выполнения государственного задания, одновременно все понесенные за счет субсидии затраты признаются как расходы текущего периода.

По экономическому содержанию данная субсидия относится к обменным операциям (см. важные оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики п. 3.29).

2) Выручка от оказания платных образовательных услуг и выполнения НИОКР

Выручка признается по методу начисления в том периоде, в котором получен соответствующий доход, в соответствии со степенью завершенности оказания услуг. Степень завершенности определяется следующим образом:

- по доходам от оказания образовательных услуг по доле фактически предоставленных услуг в общем объеме услуг по договору (пропорционально количеству часов);
- по доходам от выполнения НИОКР по доле фактически понесенных затрат в общей сумме ожидаемых затрат на выполнение договора.

Выручка от необменных операций

3) Субсидии на иные цели

Субсидии на иные цели предоставляются из средств федерального бюджета на безвозмездной основе на цели, определенные договором на предоставление субсидии. Субсидии на иные цели признаются по справедливой стоимости, то есть в сумме исполнения принятых ТПУ обязательств.



3.22. Признание выручки (продолжение)

Субсидии на иные цели включаются в состав обязательств по строке «Авансы, полученные по необменным операциям» и относятся на финансовый результат в течение отчетного периода в сумме и в момент исполнения принятых ТПУ обязательств.

Неиспользованные в текущем финансовом году остатки средств остаются на счете ТПУ и могут быть использованы в следующем отчетном периоде на те же цели после дополнительного согласования с Минобрнауки.

4) Бюджетные ассигнования на капитальное строительство

Бюджетные ассигнования на капитальное строительство предоставляются ТПУ на основании заключенных договоров, которые также предусматривают использование собственных средств ТПУ на финансирование капитального строительства. Субсидии на капитальное строительство признаются по справедливой стоимости, то есть в сумме полученных или ожидаемых к получению денежных средств в отчетном периоде.

Средства данной субсидии включаются в доходы по мере увеличения стоимости капитального строительства, осуществленного за счет средств субсидии.

5) Гранты

Гранты – это форма финансирования деятельности ТПУ, которая предусматривает предоставление денежных средств, имущества, услуг в натуральной форме для проведения определенных работ или оказания определенных услуг, при этом условием гранта является выполнение определенного задания. Гранты признаются по справедливой стоимости в момент их получения в качестве актива и обязательства. По мере того, как ТПУ выполняет существующую обязанность по условиям гранта, признается выручка, равная сумме уменьшения ранее признанных обязательств. Гранты предоставляются государственными организациями или фондами.

6) Пожертвования

Выручка от пожертвований – это выручка от безвозмездного получения активов, в том числе денежных средств или других денежных активов, товаров, услуг в натуральной форме, которые ТПУ получает без каких-либо условий использования данных активов от коммерческих организаций. Выручка оценивается по справедливой стоимости полученного имущества и признается в качестве дохода в момент перехода всех рисков и выгод, связанных с владением данными активами. Если договор пожертвования содержит условия, то выручка признается по мере уменьшения обязательств. Условия в договорах пожертвования более общие, чем целевое назначение в грантах.

3.23. Признание расходов

Расходы признаются по методу начисления в том отчетном периоде, в котором они были понесены, вне зависимости от факта движения денежных средств.

В отчете о финансовых результатах информация о произведенных расходах представляется с использованием классификации операций сектора государственного управления. КОСГУ является группировкой операций, осуществляемых в секторе государственного управления, в зависимости от их экономического содержания по характеру, и утверждена Приказом Минфина России от 01.07.2013 № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации».



3.24. Вознаграждения сотрудников

В соответствии с коллективным договором ТПУ оказывает социальную поддержку неработающим пенсионерам в виде материальной помощи на приобретение лекарств, лечение и прочее. Обязательство по выплатам неработающим пенсионерам ТПУ рассчитано на основе надежно оцененных ожидаемых выплат в соответствии с коллективным договором. Актуарные прибыли и убытки по долгосрочным обязательствам полностью учитываются в отчете о финансовых результатах.

3.25. Расчеты с учредителем

Расчеты с учредителем в составе чистых активов представляют собой взнос собственника – будущие экономические выгоды, полученные от учредителя, не приводящие к возникновению обязательств учреждения. Расчеты с учредителем представлены ОЦИ и земельными участками в бессрочном пользовании под объекты недвижимости в оперативном управлении. Расчеты с учредителем признаются в момент передачи университету ОЦИ и земельных участков, переданных ТПУ в бессрочное пользование.

3.26. Сделки с валютой

Российский рубль – функциональная валюта ТПУ. При осуществлении сделок, осуществленных в иностранной валюте, проводится конвертация в российский рубль по курсу валюты на дату сделки. Доходы и расходы от курсовой разницы отражаются свернуто в отчете о финансовых результатах.

3.27. Сегментная отчетность

ТПУ осуществляет свою деятельность в одном географическом сегменте в Российской Федерации, оценивает результаты своей деятельности и принимает свои стратегические и инвестиционные решения на основании анализа своей деятельности в целом.

Политика Правительства РФ предусматривает взаимную интеграцию образования и научных исследований. Структура ТПУ предусматривает выделение институтов по областям знаний, которые осуществляют одновременно и научные исследования и образовательные услуги. Руководство ТПУ и Учредитель оценивают эффективность деятельности ТПУ и принимают решение о будущем распределении экономических ресурсов на основе показателей эффективности деятельности, которые рассчитываются совместно по образовательным услугам и научным исследованиям. Поэтому в качестве операционного сегмента выступает научная и образовательная деятельность. Другие операционные сегменты руководством ТПУ не выделяются.

3.28. Связанные стороны

ТПУ признает связанной стороной физическое или юридическое лицо, имеющее возможность контролировать ТПУ отдельно или совместно, или оказывать значительное влияние на ТПУ, или наоборот.

В качестве связанных сторон ТПУ признает:

- членов ключевого управленческого персонала, членов Ученого совета ТПУ, Наблюдательного совета ТПУ;
- Минобрнауки;
- государство Российскую Федерацию и все организации, учрежденные или контролируемые Российской Федерацией.



3.29. Важные оценки и профессиональное суждение в применении учетной политики

Руководством ТПУ были сделаны оценки и допущения, которые оказали влияние на отражаемые в настоящей отчетности по МСФО ОС показатели, или могут оказать влияние на балансовую стоимость активов и обязательств в последующих периодах. Данные оценки и допущения не реже чем один раз в год анализируются руководством ТПУ на предмет их обоснованности и соответствия текущим экономическим обстоятельствам.

В процессе применения учетной политики руководством ТПУ также были вынесены профессиональные суждения и оценки. Профессиональные суждения и оценки, которые оказывают наиболее существенное воздействие на показатели консолидированной финансовой отчетности и результатом которых могут быть существенные корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в последующих периодах, включают:

1) Отражение субсидии на выполнение государственного задания в составе выручки от обменных операций

Понятие обменных и необменных операций представлено в стандарте МСФО ОС 9 (п. 11), согласно которому отличие обменных и необменных операций состоит в том, что при необменных операциях встречное возмещение либо символическое, либо не предоставляется вообще.

Руководство ТПУ считает, что существующая у государства обязанность обеспечивать бесплатное высшее образование подразумевает назначение подведомственного учреждения на выполнение государственного задания в лице ТПУ. Таким образом, поскольку субсидия на выполнение государственного задания предоставляется ТПУ для возмещения затрат, связанных с выполнением государственного задания, а предоставление бесплатного высшего образования является обязательством государства, то ее следует рассматривать как обменную операцию.

2) Справедливая стоимость земельных участков в постоянном (бессрочном) пользовании

В соответствии с учетной политикой ТПУ земельные участки отражаются в отчетности по условно-первоначальной стоимости за вычетом убытков от обесценения. В качестве условно-первоначальной стоимости была принята кадастровая стоимость земельных участков, которая определяется в соответствии с законодательством РФ на основании данных о среднерыночной стоимости земельных участков и объектов недвижимого имущества, расположенных на них. Руководство ТПУ полагает, что кадастровая стоимость являлась наиболее достоверным из доступных аналогов справедливой стоимости и поэтому могла быть использована как условно-первоначальная, поскольку кадастровая оценка земель в РФ осуществляется на регулярной основе и приблизительно соответствует рыночной стоимости одного квадратного метра земельного участка с конкретным видом разрешенного использования.

3) Принцип непрерывности деятельности

Консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе допущения о непрерывности деятельности ТПУ. Данное суждение руководства основывается на рассмотрении финансового положения, текущих планов и ожидаемого финансирования.

4) Признание взноса собственника при поступлении отдельных групп основных средств

Поступление объектов основных средств в результате безвозмездной передачи ОЦИ, а также передача земельных участков в бессрочное пользование соответствуют определению взносов собственников, поскольку данные транзакции при первоначальном признании не приводят к возникновению финансового обязательства.



3.29. Важные оценки и профессиональное суждение в применении учетной политики (продолжение)

Капитальные вложения, поступившие в результате финансирования Учредителем их приобретения и строительства, признаются в составе активов университета в момент подписания акта приемки-передачи или в момент подписания акта выполненных работ, соответственно. При завершении строительства и получении свидетельства о праве оперативного управления взнос собственника признается посредством переклассификации из накопленного профицита.

5) Долгосрочные обязательства по выводу из эксплуатации ядерных объектов ТПУ и восстановлению окружающей среды

Обязательство по выводу из эксплуатации ядерного объекта оценено экспертным путем на базе сравнения с затратами на ликвидацию аналогичных ядерных объектов. Для более точной оценки затрат на ликвидацию ядерного объекта необходимо проведение специальных экспертиз и составление проекта ликвидации ядерного объекта.

Величина резерва на вывод из эксплуатации включена в стоимость основного средства. Изменения резервов в связи с изменением ставки дисконтирования отражены за счет корректировки балансовой стоимости имущества и прочих лежащих в их основе оценок и допущений.

6) Обязательства по выплатам пенсионерам в соответствии с коллективным договором

Обязательства по выплате вознаграждений бывшим работникам ТПУ в соответствии с коллективным договором включают доплаты к пенсиям, материальную помощь на приобретение лекарств и прочее. Резерв по данным выплатам надежно оценен руководством ТПУ в соответствии с МСФО ОС 25 «Вознаграждения работникам».

Актuarная прибыль или убыток в полной сумме признаются в отчете о финансовых результатах по строке «Актuarные прибыли (убытки)».

3.30. Изменение учетной политики на 2015 год

В 2015 году с целью повышения понятности и прозрачности информации в финансовой отчетности для пользователей в учетную политику было внесено уточнение, которое привело к корректировке сравнительных показателей отчета о финансовых результатах и отчета о движении денежных средств: суммы полученной субсидии на выполнение государственного задания отражаются по строкам «Выполнение научно-исследовательских работ» и «Оказание образовательных услуг» в отчете о финансовых результатах и отчете о движении денежных средств вместо строки «Оказание услуг по государственному заданию».

Результаты уточнения в связи с изменением в учетной политике приведены ниже (табл. 5, 6).

Таблица 5

Изменение показателей отчета о финансовых результатах за 2014 год

(тыс. руб.)

Наименование строки	Данные за 2014 год	Реклассификация	Сравнительная информация за 2014 год в отчете за 2015 год
Оказание услуг по государственному заданию	3 397 761	(3 397 761)	-
Оказание образовательных услуг	685 924	2 969 284	3 655 208
Выполнение научно-исследовательских работ	1 235 497	428 477	1 663 974



Томский политехнический университет

Консолидированная финансовая отчетность
в соответствии с МСФО ОС на 31 декабря 2015 года

3.30. Изменение учетной политики на 2015 год (продолжение)

Таблица 6

Изменение показателей отчета о движении денежных средств за 2014 год

(тыс. руб.)

Наименование строки	Данные за 2014 год	Реклассификация	Сравнительная информация за 2014 год в отчете за 2015 год
Оказание услуг по государственному заданию	3 397 761	(3 397 761)	-
Оказание образовательных услуг	677 811	2 969 284	3 647 095
Выполнение научно-исследовательских работ	1 228 965	428 477	1 657 442

4. Раскрытие статей отчета о финансовом положении

4.1. Денежные средства и их эквиваленты

Таблица 7

Раскрытие статьи «Денежные средства и их эквиваленты»
в консолидированном отчете о финансовом положении

(тыс. руб.)

Детализация статьи	31.12.2015	31.12.2014
Денежные средства на рублевых счетах в банках, в т.ч.:	368 189	591 852
неиспользованные средства субсидии на выполнение государственного задания	-	165 000
средства от предпринимательской деятельности	368 189	426 852
Денежные средства на лицевом счете в Федеральном казначействе, в т.ч.:	685 085	143 429
неиспользованные средства субсидии на выполнение государственного задания	259 503	2 766
средства от предпринимательской деятельности	185 011	11 706
неиспользованные средства субсидии на иные цели;	179 575	117 015
неиспользованные средства субсидии на капитальное строительство	43 892	-
средства во временном распоряжении	17 104	11 942
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в кредитной организации, в т.ч.:	206 743	112 902
средства от предпринимательской деятельности	206 743	112 902
Итого	1 260 017	848 183

Неиспользованные средства субсидий могут быть израсходованы ТПУ только по назначению, установленному в договоре о предоставлении субсидий.

Денежные средства на расчетных счетах в банках представляют собой остатки денежных средств на расчетных счетах в коммерческих банках. Решением Наблюдательного совета ТПУ (Протокол № 1 от 30.07.2014) определены 3 банка (Сбербанк, Газпромбанк, Банк ВТБ), в которых ТПУ имеет право размещать денежные средства, полученные от некоммерческой деятельности. С Банком ВТБ и Газпромбанком было заключено соглашение о неснижаемом остатке денежных средств на счете, при выполнении которого начисляются проценты.



4.1. Денежные средства и их эквиваленты (продолжение)

По состоянию на 31.12.2015 сумма неснижаемого остатка в банке ВТБ составила 200 млн. руб. на срок с 20.11.2015 по 18.01.2016, процентная ставка 10,91%, в Газпромбанке составила 150 млн. руб. на срок с 28.12.2015 по 18.02.2016, процентная ставка 11%. На 31.12.2014 сумма неснижаемого остатка в банке ВТБ составила 250 млн. руб. на срок с 31.12.2014 по 19.01.2015, процентная ставка 6% годовых.

Кроме указанных банков, денежные средства университета и дочерних организаций, полученные от коммерческой деятельности, хранились во Внешэкономбанке (ВЭБ), ПАО «Банк Уралсиб», ПАО «Томспромстройбанк» и ООО «Промрегионбанк».

Денежные средства во временном распоряжении представляют собой средства без права пользования, полученные в качестве обеспечения по проводимым ТПУ тендерам, размещенные на счетах в Казначействе РФ. Данные средства не обесценены и не просрочены в отчетном периоде.

Денежные средства в иностранной валюте на 31.12.2015 составляли 1 280 918 евро и 1 435 977 долларов США, на 31.12.2014 – 612 255 евро и 1 263 076 долларов США.

4.2. Дебиторская задолженность по обменным операциям

Таблица 8

Раскрытие статьи «Дебиторская задолженность по обменным операциям» в консолидированном отчете о финансовом положении

Детализация статьи	31.12.2015	31.12.2014
Дебиторская задолженность по договорам на выполнение НИОКР	166 059	226 345
Дебиторская задолженность за образовательные услуги	37 161	45 391
Дебиторская задолженность по прочим услугам	4 202	7 617
Итого дебиторская задолженность покупателей и заказчиков (за вычетом резерва) *	207 422	279 353

*Изменение резерва по сомнительным долгам представлено в табл. 9.

Дебиторская задолженность по прочим услугам включает дебиторскую задолженность арендаторов по договорам операционной аренды, дебиторскую задолженность за проживание и т.д.

Таблица 9

Раскрытие резерва по сомнительной задолженности статьи «Дебиторская задолженность по обменным операциям»

Детализация статьи	31.12.2015	Уменьшение (увеличение)	31.12.2014
Резерв по дебиторской задолженности по договорам на выполнение НИОКР	(47 365)	(28 833)	(18 532)
Резерв по дебиторской задолженности за образовательные услуги	(18 039)	1 292	(19 331)
Резерв по дебиторской задолженности по прочим услугам	(1 395)	(765)	(630)
Итого резерв	(66 799)	(28 306)	(38 493)



Томский политехнический университет

Консолидированная финансовая отчетность
в соответствии с МСФО ОС на 31 декабря 2015 года

4.3. Запасы

На отчетную дату какие-либо ограничения на право собственности на запасы отсутствовали и в залоге запасы не числились.

Таблица 10

Раскрытие статьи «Запасы» в консолидированном отчете о финансовом положении

Детализация статьи	31.12.2015	31.12.2014
Запасы сырья и материалов	43 240	114 954
Затраты в незавершенном производстве	29 099	11 387
Прочее	7 853	7 936
Итого запасы	80 192	134 277

4.4. Авансы, выданные по обменным операциям

Дебиторская задолженность по выданным авансам отражена за вычетом резерва по сомнительным долгам на каждую отчетную дату.

Таблица 11

Раскрытие статьи «Авансы, выданные по обменным операциям» в консолидированном отчете о финансовом положении

Детализация статьи	31.12.2015	31.12.2014
Предоплата за прочие работы и услуги	44 310	64 169
Предоплата поставщикам сырья и материалов	17 484	68 363
Предоплата поставщикам транспортных услуг	3 074	206
Предоплата поставщикам коммунальных услуг	2 090	6 346
Предоплата за услуги по содержанию имущества	843	259
Предоплата за прочие расходы	713	4 667
Предоплата поставщикам услуг связи	493	219
Итого предоплата за вычетом резерва*	69 007	144 229

*Изменение резерва по сомнительным долгам представлено в табл. 12.

Таблица 12

Раскрытие резерва по сомнительной задолженности статьи «Авансы, выданные по обменным операциям»

Детализация статьи	31.12.2015	Уменьшение (увеличение)	31.12.2014
Резерв по предоплате за прочие работы и услуги	(21 659)	(21 173)	(486)
Резерв по предоплате поставщикам сырья и материалов	(1 653)	1 410)	(243)
Резерв по предоплате за прочие расходы	(95)	1 797	(1 892)
Резерв по предоплате поставщикам транспортных услуг	(2)	(2)	-
Итого резерв	(23 409)	(20 788)	(2 621)



4.5. Прочая краткосрочная дебиторская задолженность

Таблица 13

**Раскрытие статьи «Прочая краткосрочная дебиторская задолженность»
в консолидированном отчете о финансовом положении**

Детализация статьи	(тыс. руб.)	
	31.12.2015	31.12.2014
Средства во временном распоряжении*	7 129	13 171
НДС по приобретенным материальным ценностям, подлежащий возмещению из бюджета	6 780	5 746
Переплата по налогам и сборам	4 283	1 849
Дебиторская задолженность физических лиц	3 635	10 228
Итого прочая дебиторская задолженность за вычетом резерва**	21 827	30 994

*Средства во временном распоряжении представляют собой перечисленные денежные средства на электронные торговые площадки и переданные контрагентам в обеспечение заявок и договоров по результатам процедур закупок.

**Изменение резерва по сомнительным долгам представлено в табл. 14.

Таблица 14

**Раскрытие резерва по сомнительной задолженности
статьи «Прочая краткосрочная дебиторская задолженность»**

Детализация статьи	(тыс. руб.)		
	31.12.2015	Уменьшение (увеличение)	31.12.2014
Резерв по дебиторской задолженности физических лиц	(11 050)	(10 897)	(153)
Итого резерв	(11 050)	(10 897)	(153)

4.6. Основные средства

Объекты недвижимости и земельные участки принадлежат ТПУ на праве оперативного управления. Данное право в отличие от права собственности предусматривает определенные ограничения, связанные с отчуждением имущества.

На отчетную дату основные средства в залоге не числились.

В течение отчетного периода производился анализ расчетных сроков полезного использования и ликвидационной стоимости объектов основных средств. ТПУ полагает, что у имеющихся объектов основных средств не будет существенной остаточной стоимости, поскольку планируется их использование в течение всего срока службы.

В табл. 15 представлено раскрытие статьи «Основные средства» отчета о финансовом положении ТПУ. В составе основных средств также числятся объекты незавершенного строительства (см. табл. 16).



4.6. Основные средства (продолжение)

Таблица 15

Раскрытие статьи «Основные средства» в консолидированном отчете о финансовом положении (тыс. руб.)

Показатель	Земельные участки	Недвижимое имущество	Движимое особо ценное имущество	Прочие основные средства	Незавершенные капитальные вложения	Итого
на 01.01.2015						
Первоначальная стоимость	3 665 914	5 034 018	2 871 965	896 299	554 030	13 022 226
Накопленная амортизация	-	(959 369)	(1 474 233)	(631 120)	-	(3 064 722)
Балансовая стоимость	3 665 914	4 074 649	1 397 732	265 179	554 030	9 957 504
Начисленная амортизация за период	-	(137 500)	(343 353)	(80 598)	-	(561 451)
Пересчет резерва по выводу из эксплуатации реактора (п. 4.13)	-	815 152	-	-	-	815 152
Приобретено за период, в том числе:	24 363	12 103	294 701	116 940	481 081	928 588
безвозмездно	24 363	-	24 222	4 018	-	52 603
за плату	-	12 103	270 479	112 922	481 081	875 141
Передача в эксплуатацию	-	651 589	36 017	521	(688 127)	-
Выбыло за период:						
Первоначальная стоимость	-	4 608	3 049	23 761	3 048	34 466
Накопленная амортизация	-	(2 363)	(1 442)	(22 787)	-	(26 592)
Балансовая стоимость	-	2 245	1 607	974	3 048	7 874
на 31.12.2015						
Первоначальная стоимость	3 690 277	6 508 254	3 199 634	989 999	343 936	14 732 100
Накопленная амортизация	-	(1 094 506)	(1 816 144)	(688 931)	-	(3 599 581)
Балансовая стоимость	3 690 277	5 413 748	1 383 490	301 068	343 936	11 132 519



Томский политехнический университет

Консолидированная финансовая отчетность
в соответствии с МСФО ОС на 31 декабря 2015 года

4.6. Основные средства (продолжение)

Таблица 16

Объекты незавершенного строительства

Объект вложений	(тыс. руб.)	
	31.12.2015	31.12.2014
Объект «Бассейн» (г. Томск, ул. Савиных, д. 5)	180 833	6 141
Объекты основных средств, не готовые к использованию	94 295	42 503
Объект «Бизнес-инкубатор ТПУ» (г. Томск, пр-т Ленина, дом 2)	68 808	4 538
Объект незавершенного строительства (гараж) (г. Юрга, у корпуса № 3)	-	3 047
ПИР «Реконструкция мастерских» (г. Юрга, ул. Московская, д. 12Б)	-	861
ПИР «Реконструкция лабораторного корпуса» (г. Томск, Кузовлевский тракт)	-	1 023
Реконструкция ядерных объектов ТПУ	-	185 812
Объект незавершенного строительства (общежитие) (г. Томск, ул. Усова, д. 15Б)	-	310 105
Итого	343 936	554 030

Таблица 17

Данные о стоимости основных средств, которыми ТПУ распоряжается в особом порядке

(тыс. руб.)

Показатель	Земельные участки	Недвижимое имущество	Движимое особо ценное имущество		Итого
			Незавершенное строительство	Незавершенное строительство	
на 31.12.2014					
Первоначальная стоимость	3 665 915	5 034 018	2 871 965	552 837	12 124 735
Накопленная амортизация	-	(959 369)	(1 474 233)	-	(2 433 602)
Балансовая стоимость	3 665 915	4 074 649	1 397 732	552 837	9 691 133
Изменение амортизации	-	(137 500)	(343 353)	-	(480 853)
Изменение резерва по выводу из эксплуатации реактора	-	815 152	-	-	815 152
Изменения в составе имущества	24 362	661 447	329 111	(213 589)	801 331
на 31.12.2015					
Первоначальная стоимость	3 690 277	6 508 254	3 199 634	339 248	13 737 413
Накопленная амортизация	-	(1 094 506)	(1 816 144)	-	(2 910 650)
Балансовая стоимость	3 690 277	5 413 748	1 383 490	339 247	10 826 763

Балансовая стоимость недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества в составе чистых активов отражена по статье «Расчеты с учредителем».



4.7. Нематериальные активы

Таблица 18

**Раскрытие статьи «Нематериальные активы»
консолидированном отчете о финансовом положении**

(тыс. руб.)

Показатель	Исключительные права на интеллектуальные разработки	Неисключительные права на программное обеспечение	Незаконченные разработки	Итого
на 31.12.2014				
Первоначальная стоимость	4 780	22 905	2 998	30 683
Накопленная амортизация	(524)	(17 008)	-	(17 532)
Балансовая стоимость	4 256	5 897	2 998	13 151
Амортизация	(950)	(4 794)	-	(5 744)
Приобретено	232	41 912	3 790	45 934
Выбыло				
Первоначальная стоимость	441	-	-	441
Накопленная амортизация	(306)	-	-	(306)
Балансовая стоимость	135	-	-	135
на 31.12.2015				
Первоначальная стоимость	4 571	64 817	6 788	76 176
Накопленная амортизация	(1 168)	(21 802)	-	(22 970)
Балансовая стоимость	3 403	43 015	6 788	53 206

В составе незаконченных разработок на 31.12.2014 и на 31.12.2015 отражена стоимость разработки игровой учебной программы «Интернет-лицей ТПУ» в сумме 2 998 тыс. руб. ТПУ был заключен договор с ООО «Центр развития интернет-технологий» б/н от 25.09.2014 на сумму 9 940 тыс. руб. (источником финансирования выступает договор пожертвования ПАО «Газпром» № 27-503/14 от 24.12.2013 на разработку 1 этапа игровой учебной программы «Интернет– лицей ТПУ»).

Установлен специальный режим в отношении имеющихся у ТПУ исключительных прав, которыми университет вправе пользоваться, а распоряжаться может только в особом порядке (Приказ Минобрнауки от 31.12.2010 № 2261 «Об определении видов особо ценного движимого имущества»). Распоряжение исключительным правом в особом порядке означает, что любые операции с этим исключительным правом (передача другому лицу, списание и пр.) должны быть согласованы с Минобрнауки. В 2015 году были внесены изменения в данный Приказ, и нематериальные активы были исключены из состава ОЦИ.

Таблица 19

**Данные о стоимости нематериальных активов,
которыми ТПУ распоряжается в особом порядке**

(тыс. руб.)

Показатель	31.12.2015	31.12.2014
Первоначальная стоимость	-	7 778
Накопленная амортизация	-	(524)
Балансовая стоимость	-	7 254



Томский политехнический университет

Консолидированная финансовая отчетность
в соответствии с МСФО ОС на 31 декабря 2015 года

4.8. Краткосрочные кредиты и займы

Таблица 20

Раскрытие статьи «Краткосрочные кредиты и займы» в консолидированном отчете о финансовом положении

Детализация статьи	(тыс. руб.)	
	31.12.2015	31.12.2014
Текущая часть долгосрочных обязательств по бюджетной ссуде на обеспечение жильем молодых ученых	2	12
Итого	2	12

Обеспечение по полученным кредитам не предоставлялось.

4.9. Авансы, полученные по обменным операциям

Таблица 21

Раскрытие статьи «Авансы полученные по обменным операциям» в консолидированном отчете о финансовом положении

Детализация статьи	(тыс. руб.)	
	31.12.2015	31.12.2014
Полученные авансы за выполнение НИОКР	118 544	81 994
Полученные авансы за образовательные услуги	90 099	93 133
Полученные авансы за прочие услуги	8 817	10 073
Итого	217 460	185 200

4.10. Авансы, полученные по необменным операциям

Таблица 22

Раскрытие статьи «Авансы полученные по необменным операциям» в консолидированном отчете о финансовом положении

Детализация статьи	(тыс. руб.)	
	31.12.2015	31.12.2014
Неиспользованные субсидии на иные цели	179 576	117 015
Неиспользованные целевые средства	72 101	9 020
Неиспользованные средства субсидии на капитальное строительство	43 892	-
Неиспользованные средства субсидии на содержание конструкторского технологического бизнес-инкубатора	44	134
Итого	295 613	126 169

4.11. Кредиторская задолженность по обменным операциям

Таблица 23

Раскрытие статьи «Кредиторская задолженность по обменным операциям» в консолидированном отчете о финансовом положении

Детализация статьи	(тыс. руб.)	
	31.12.2015	31.12.2014
Кредиторская задолженность поставщикам прочих работ и услуг	23 167	30 772
Кредиторская задолженность поставщикам основных средств	8 613	653
Кредиторская задолженность поставщикам запасов	7 202	85 750
Кредиторская задолженность за услуги связи	996	337
Кредиторская задолженность поставщикам услуг по содержанию имущества	326	2 209
Кредиторская задолженность перед арендодателем по операционной аренде	40	-
Итого	40 344	119 721



4.12. Прочие обязательства

Таблица 24

Раскрытие статьи «Прочие обязательства»
в консолидированном отчете о финансовом положении

Детализация статьи	31.12.2015	31.12.2014
Задолженность по неиспользованным отпускам	184 149	136 188
Задолженность по обязательным платежам перед бюджетом	25 467	28 022
Неиспользованные средства во временном распоряжении	17 104	11 942
Задолженность перед подотчетными лицами	534	1 005
Задолженность перед персоналом	532	1 010
Итого	227 786	178 167

4.13. Долгосрочные и краткосрочные резервы

Таблица 25

Детализация долгосрочных и краткосрочных резервов

Детализация статьи	31.12.2015	31.12.2014
Долгосрочные резервы		
Долгосрочные обязательства по выводу из эксплуатации ядерных объектов ТПУ и восстановлению окружающей среды	2 056 178	1 096 313
Долгосрочные обязательства по социальной поддержке неработающих пенсионеров	58 198	36 234
Долгосрочные обязательства по выплате вознаграждений ветеранам и участникам Великой Отечественной войны	738	1 401
Итого долгосрочные резервы	2 115 114	1 133 948
Краткосрочные резервы		
Резерв на судебные разбирательства	7 637	-
Резерв на налоговые санкции	6 795	-
Текущая часть долгосрочных обязательств по социальной поддержке неработающих пенсионеров	5 575	4 783
Текущая часть долгосрочных обязательств по выплате вознаграждений ветеранам и участникам Великой Отечественной войны	361	459
Итого краткосрочные резервы	20 368	5 242
Итого резервы	2 135 482	1 139 190

Резерв на налоговые санкции создан по результатам выездной налоговой проверки за 2012 – 2014 год, по результатам которой было произведено доначисление налогов, пени и штрафов. Сумма резерва представляет собой величину, которая соответствует окончательным требованиям налогового органа.

Резерв на судебные разбирательства включает предъявленные к ТПУ судебные иски, по которым ТПУ будет производить выплаты по окончании судебного разбирательства:

- исковые требования Сенцова А.Э. о взыскании стимулирующих надбавок в сумме 25 тыс. руб.;
- исковые требования ОАО «НПО «Промавтоматика» по делу № А67-8961/2015 (взыскание задолженности по выполненным работам, ТПУ оспаривает выполнение этих работ) в сумме 7 612 тыс. руб.

Оценка резерва представляет собой ожидаемую сумму выплат ТПУ по урегулированию всех обязательств перед третьими лицами.



4.13. Долгосрочные и краткосрочные резервы (продолжение)

Обязательства по выплате вознаграждений ветеранам и участникам Великой Отечественной войны сформированы в отношении 14 физических лиц (сотрудников и бывших сотрудников ТПУ), которые получают выплаты в соответствии с коллективным договором ТПУ в сумме 3 тыс. руб. в месяц. Обязательства сформированы исходя из допущения, что данные расчеты будут производиться до достижения физическим лицом возраста 95 лет. По состоянию на 31.12.2015 и 31.12.2014 был произведен перерасчет резерва в связи с увеличением ставки дисконтирования.

Резерв по выплатам пенсионерам в соответствии с коллективным договором оценен руководством ТПУ в соответствии с МСФО ОС 25 на основании суммы фактических расходов, понесенных ТПУ в 2015 году по данным выплатам. Ставка дисконтирования, выбранная руководством на 2015 год, соответствует безрисковой ставке 9,58% и представляет собой норму доходности по государственным облигациям РФ с аналогичными сроками погашения, при расчете обязательства было принято решение не применять ставку инфляции, поскольку индексация выплат ранее не производилась и не планируется.

На 31.12.2014 резерв по выплатам пенсионерам был рассчитан аналогично, то есть использовалась сумма фактических расходов ТПУ за 2014 год и безрисковая ставка дисконтирования, равная 13,2%.

Изменение обязательств по пенсионным выплатам и выплатам ветеранам Великой Отечественной войны раскрыто в табл. 26.

Таблица 26

Раскрытие изменений в обязательствах по выплатам пенсионерам

	(тыс. руб.)	
	2015	2014
Обязательство на начало года	42 877	77 395
Начисление процентов	5 414	5 267
Выплаты	(5 878)	(5 357)
Актуарная прибыль (убыток)	22 459	(34 428)
Обязательство на конец года	64 872	42 877

Для оценки эффекта изменения ставки дисконтирования на расчет пенсионных обязательств по состоянию на 31 декабря 2015 года, был проведен анализ чувствительности (табл. 27).

Таблица 27

Анализ чувствительности обязательств по выплатам пенсионерам

	(тыс. руб.)	
	Увеличение ставки дисконтирования на 1%	Уменьшение ставки дисконтирования на 1%
Обязательство по выплатам пенсионерам на 31.12.2015	58 272	70 555
Обязательство по выплатам пенсионерам на 31.12.2014	38 465	43 987

Резерв по выводу из эксплуатации реактора определен на основе следующих допущений:

- разрешенный срок эксплуатации ядерного объекта определен до 2034 года;
- период вывода ядерного объекта из эксплуатации будет составлять 5 лет;
- затраты на ликвидацию объекта оценены по состоянию на 31.12.2013 в сумме 4,5 млрд. руб.

Используемая ставка дисконтирования за 2015 год равна безрисковой ставке 9,58% и представляет собой норму доходности по государственным облигациям РФ с аналогичными сроками погашения. Ставка инфляции применена в диапазоне от 3% до 16%. На 31.12.2014 резерв был рассчитан исходя из безрисковой ставки 13,2% и уровня инфляции в диапазоне от 3 до 17%.



Томский политехнический университет

Консолидированная финансовая отчетность
в соответствии с МСФО ОС на 31 декабря 2015 года

4.13. Долгосрочные и краткосрочные резервы (продолжение)

Изменения обязательств по выводу из эксплуатации ядерного объекта раскрыто в табл. 28. Анализ чувствительности величины обязательства на изменение процентных ставок приведено в табл. 29.

Таблица 28

Раскрытие изменений в обязательствах по выводу из эксплуатации

	(тыс. руб.)	
	2015	2014
Обязательство на начало года	1 096 313	2 961 169
Начисление процентов	144 713	207 282
Изменение ставки дисконтирования, отнесенное на стоимость актива	815 152	(2 072 138)
Обязательство на конец года	2 056 178	1 096 313

Таблица 29

Анализ чувствительности обязательств по выводу из эксплуатации

	(тыс. руб.)	
	Увеличение ставки дисконтирования на 1%	Уменьшение ставки дисконтирования на 1%
Обязательство по выводу из эксплуатации на 31.12.2015	1 704 644	2 484 819
Обязательство по выводу из эксплуатации на 31.12.2014	906 471	1 328 328

	Увеличение ставки инфляции на 1%	Уменьшение ставки инфляции на 1%
Обязательство по выводу из эксплуатации на 31.12.2015	2 548 752	1 665 660
Обязательство по выводу из эксплуатации на 31.12.2014	4 242 871	2 770 724

4.14. Финансовые инструменты – управление финансовыми рисками

Таблица 30

Финансовые инструменты ТПУ

	(тыс. руб.)	
Финансовые активы	31.12.2015	31.12.2014
Денежные средства и их эквиваленты	1 260 017	848 183
Дебиторская задолженность по обменным операциям	207 422	279 353
Долгосрочные ссуды работникам	-	12
Итого финансовые активы	1 467 439	1 127 548
Финансовые обязательства		
Краткосрочные кредиты и займы	2	11
Долгосрочная задолженность	-	12
Кредиторская задолженность по обменным операциям	40 344	119 721
Итого финансовые обязательства	40 346	119 744

В рамках своей деятельности ТПУ сталкивается с воздействием влияния валютного и кредитного риска, прочего ценового риска, процентного риска и риска ликвидности. Ниже представлена информация по данным рискам, политиках и процедурах оценки и управления рисками.

Валютный риск – риск колебаний справедливой стоимости или будущих денежных потоков по финансовому инструменту в связи с изменением курсов иностранных валют.



4.14. Финансовые инструменты – управление финансовыми рисками (продолжение)

ТПУ подвержен валютному риску в связи с наличием фактов хозяйственной жизни, выраженных в иностранной валюте: выручка и расходы по обменным операциям, заграничные командировки. Валютный риск оценивается руководством ТПУ как низкий, поскольку валютные операции незначительны в масштабах деятельности ТПУ. В табл. 31 раскрыты остатки денежных средств в валюте.

Таблица 31

Остатки денежных средств ТПУ в иностранной валюте

Показатель	(тыс. руб.)	
	31.12.2015	31.12.2014
Остатки денежных средств в евро	102 086	41 843
Остатки денежных средств в долларах США	104 657	71 059

Кредитный риск – риск возникновения финансовых потерь у одной стороны вследствие невыполнения обязательств по финансовому инструменту другой стороной.

Максимальная величина кредитного риска по финансовым инструментам ТПУ составляет на 31.12.2015 – 1 467 439 тыс. руб. (на 31.12.2014 – 1 127 548 тыс. руб.). Основными статьями финансовых активов являются денежные средства и дебиторская задолженность.

Основная часть денежных средств ТПУ размещена в Казначействе РФ. В табл. 32 представлен состав денежных финансовых активов по кредитному качеству на основании использования рейтинга Fitch по состоянию на 31.12.2015, на 31.12.2014.

Таблица 32

Остатки денежных средств по кредитному качеству на основании рейтинга Fitch

Наименование финансовой организации	(тыс. руб.)			
	Рейтинг на 31.12.2015	Рейтинг на 31.12.2014	31.12.2015	31.12.2014
Казначейство РФ	BBB	BBB	685 085	143 429
Банк ВТБ	BB+	BB+	216 188	589 495
Томскпромстройбанк	-	-	206 668	112 902
Газпромбанк	BB+	BB+	150 076	-
Промрегионбанк	B+	B+	1 909	1 125
Уралсиб	B+	B+	91	1 232
Итого			1 260 017	848 183

Существенная часть денежных средств ТПУ размещена в организациях, имеющих кредитные рейтинги международных агентств. В 2016 году у ООО «Промрегионбанк» была отозвана лицензия, требования ООО «ТИ «ТПУ» в сумме 200 тыс. руб. (остаток денежных средств) были включены в реестр кредиторов.

По мнению руководства, у ТПУ отсутствуют значительные концентрации кредитного риска в отношении дебиторской задолженности, поскольку данный риск возникает в отношении большого числа потребителей услуг и не сосредоточен в определенном секторе или географическом сегменте. ТПУ создает резерв по сомнительным долгам, если суммы дебиторской задолженности не погашаются в течение 12 месяцев с момента возникновения. Наибольшая концентрация кредитного риска возникает в отношении дебиторской задолженности за выполнение научных исследований. Основными заказчиками НИОКР являются государственные органы, государственные корпорации и крупные государственные компании, на основании данного факта руководство ТПУ считает, что подверженность кредитному риску этой дебиторской задолженности также не является существенной.



4.14. Финансовые инструменты – управление финансовыми рисками (продолжение)

Прочий ценовой риск – риск колебаний справедливой стоимости или будущих денежных потоков по финансовому инструменту в связи с изменениями рыночных цен (помимо тех, которые вызваны процентным или валютным риском), вне зависимости от того, вызваны ли эти изменения факторами, специфичными для отдельного финансового инструмента или его эмитента, или факторами, оказывающими влияние на все аналогичные финансовые инструменты, обращающиеся на рынке. Поскольку ТПУ не обладает финансовыми инструментами, цена которых подвержена воздействию прочего ценового риска, ТПУ не подвержен воздействию прочего ценового риска.

Процентный риск – риск колебаний справедливой стоимости или будущих денежных потоков по финансовому инструменту в связи с изменениями рыночных процентных ставок. ТПУ не обладает финансовыми инструментами, справедливая стоимость которых подвержена влиянию изменению рыночных процентных ставок. Руководство ТПУ считает, что университет не подвержен воздействию процентного риска.

Риск ликвидности – риск возникновения сложностей при выполнении обязанностей, связанных с финансовыми обязательствами, расчет по которым производится денежными средствами или иными финансовыми активами. Величина финансовых обязательств в отчетности ТПУ на 31.12.2015 и на 31.12.2014 составляла 40 346 тыс. руб. и 119 744 тыс. руб. соответственно (около 0,01% от стоимости валюты баланса). На основании этого руководство ТПУ считает, что университет не подвержен риску ликвидности, все финансовые обязательства могут быть выполнены в полном объеме в любой момент времени.

На 31.12.2015, 31.12.2014 основную часть финансовых инструментов ТПУ составляли денежные средства и дебиторская задолженность по обменным операциям (около 99%), справедливая стоимость которых приблизительно равна балансовой стоимости.

Недисконтированные денежные потоки существенно не отличаются от суммы, включенной в отчет о финансовом положении.

5. Раскрытие статей отчета о финансовых результатах

5.1. Выполнение научно-исследовательских работ

Выручка от выполнения научно-исследовательских работ включает полученные средства по хозяйственным договорам и средства субсидии на выполнение научно-исследовательских работ по государственному заданию (табл. 33).

Таблица 33

Раскрытие статьи «Выполнение научно-исследовательских работ» в консолидированном отчете о финансовых результатах

(тыс. руб.)

Детализация статьи	2015	2014
Выполнение НИОКР по хозяйственным договорам	1 167 671	1 235 497
Выполнение НИОКР по государственному заданию	380 989	428 477
Итого	1 548 660	1 663 974

5.2. Оказание образовательных услуг

Выручка от оказания образовательных услуг включает суммы, поступившие в университет за обучение от физических и юридических лиц, а также средства субсидии на оказание образовательных услуг (табл. 34).



Томский политехнический университет

Консолидированная финансовая отчетность
в соответствии с МСФО ОС на 31 декабря 2015 года

5.2. Оказание образовательных услуг (продолжение)

Таблица 34

Раскрытие статьи «Оказание образовательных услуг» в консолидированном отчете о финансовых результатах

(тыс. руб.)

Детализация статьи	2015	2014
Оказание образовательных услуг по государственному заданию	3 025 807	2 969 284
Оказание образовательных услуг по хозяйственным договорам	646 089	685 924
Итого	3 671 896	3 655 208

5.3. Оказание прочих услуг

Таблица 35

Раскрытие статьи «Оказание прочих услуг» в консолидированном отчете о финансовых результатах

(тыс. руб.)

Детализация статьи	2015	2014
Доходы от проведения конференций, распространения литературы, оказания консультационных услуг, услуг по рекламе и прочее	43 570	51 329
Услуги общественного питания	41 614	42 253
Выручка от аренды	37 373	38 482
Санаторно-курортные услуги	7 351	5 539
Родительская плата за детский сад	2 400	2 199
Итого	132 308	139 802

5.4. Государственные субсидии

Субсидия предоставляется на обеспечение расходов ТПУ по направлениям, указанным в табл. 36. Неизрасходованные остатки целевых средств субсидий представлены в табл. 37.

Таблица 36

Предоставленные государственные субсидии

(тыс. руб.)

Детализация статьи	2015	2014
Субсидии, предоставленные Минобрнауки, в том числе:	1 466 783	1 481 392
государственная поддержка ведущих университетов РФ в целях повышения их конкурентоспособности	901 509	951 661
стипендиальное обеспечение	399 821	411 029
выполнение научно-исследовательских проектов	72 000	67 000
Прочее	93 453	51 702
Субсидии, предоставленные администрацией Томской области дочерней компании ООО «ТИ ТПУ», в том числе:	23 542	37 314
бюджетные ассигнования для организации и проведения Всероссийского молодежного форума U-NOVUS	21 942	29 131
Прочее	1 600	8 183
Итого	1 490 325	1 518 706

Государственная поддержка ведущих университетов РФ в целях повышения конкурентоспособности получена в рамках мероприятий по развитию ведущих университетов, предусматривающих повышение их конкурентоспособности среди ведущих мировых научно-образовательных центров.



Томский политехнический университет

Консолидированная финансовая отчетность
в соответствии с МСФО ОС на 31 декабря 2015 года

5.4. Государственные субсидии (продолжение)

Таблица 37

Неизрасходованные остатки государственных субсидий

Детализация статьи	(тыс. руб.)	
	31.12.2015	31.12.2014
Субсидии, предоставленные Минобрнауки, в том числе:	223 467	117 015
государственная поддержка ведущих университетов РФ в целях повышения их конкурентоспособности	179 442	116 951
субсидия на строительство бизнес-инкубатора	43 892	-
прочее	133	64
Субсидии, предоставленные администрацией Томской области дочерней компании ООО «ТИ ТПУ»	45	134
Итого	223 512	117 149

5.5. Целевые ассигнования из бюджета на капитальные вложения

Таблица 38

Раскрытие статьи «Целевые ассигнования из бюджета на капитальные вложения» в консолидированном отчете о финансовых результатах

Детализация статьи	(тыс. руб.)	
	2015	2014
Субсидия на выполнение государственного задания по модернизации инфраструктуры	442 430	-
Субсидия на строительство бассейна и бизнес-инкубатора	176 463	-
Бюджетные инвестиции в объекты государственной собственности (средства ФАИП)	97 567	95 433
Итого	716 460	95 433

Субсидия на выполнение государственного задания по модернизации инфраструктуры была предоставлена с целью осуществления инвестиций в приобретение новейшего научного и исследовательского оборудования, а также модернизацию действующих основных средств. Субсидия была израсходована в полном объеме в 2015 году.

Субсидия на строительство бассейна и бизнес-инкубатора была получена на условиях софинансирования за счет внебюджетных средств. Бассейн и бизнес-инкубатор были построены и введены в эксплуатацию в 2016 году.

По программе ФАИП в 2013-2014 годах финансировалось строительство нового общежития ТПУ, которое было введено в эксплуатацию в декабре 2015 года.

5.6. Целевые и безвозмездные поступления

Таблица 39

Раскрытие статьи «Целевые и безвозмездные поступления» в консолидированном отчете о финансовых результатах

Детализация статьи	(тыс. руб.)	
	2015	2014
Пожертвования денежных средств	80 299	105 590
Безвозмездное поступление материальных активов	56 193	29 394
Спонсорская помощь на проведение форумов и конференций	34 576	41 449
Целевые стипендии	13 427	41 341
Итого	184 495	217 774



5.7. Расходы на персонал

Таблица 40

Раскрытие статьи «Вознаграждения персоналу» в консолидированном отчете о финансовых результатах

(тыс. руб.)

Детализация статьи	2015	2014
Начисленная заработная плата по трудовым договорам	(2 757 097)	(2 781 184)
Страховые взносы на заработную плату по трудовым договорам	(752 459)	(724 748)
Начисления физическим лицам по договорам гражданско-правового характера	(528 474)	(420 290)
Страховые взносы на начисления физическим лицам по договорам гражданско-правового характера	(113 204)	(76 295)
Прочие выплаты персоналу	(29 498)	(20 384)
Итого	(4 180 732)	(4 022 901)

5.8. Проценты и дивиденды полученные

Таблица 41

Раскрытие статьи «Проценты и дивиденды полученные» в консолидированном отчете о финансовых результатах

(тыс. руб.)

Детализация статьи	2015	2014
Доходы по процентам	151 060	10 134
Полученные дивиденды от ассоциированных компаний	418	275
Итого	151 478	10 409

5.9. Налог на прибыль и отложенные налоги

Отложенные налоговые активы раскрыты в табл. 42, отложенные налоговые обязательства раскрыты в табл. 43.

Таблица 42

Отложенные налоговые активы

(тыс. руб.)

Детализация статьи	31.12.2015	31.12.2014
Отложенные налоговые активы по созданию оценочных обязательств и резервов	15 083	5 032
Отложенные налоговые активы по запасам	9 087	23 700
Отложенные налоговые активы по основным средствам	1 303	1 097
Налоговые убытки, перенесенные на будущий период	485	407
Итого	25 958	30 236

Таблица 43

Отложенные налоговые обязательства

(тыс. руб.)

Детализация статьи	31.12.2015	31.12.2014
Отложенные налоговые обязательства по основным средствам	79 174	88 939
Отложенные налоговые обязательства по дебиторской задолженности	1 445	3 519
Отложенные налоговые обязательства по кредиторской задолженности	795	205
Итого	81 414	92 663



Томский политехнический университет

Консолидированная финансовая отчетность

в соответствии с МСФО ОС на 31 декабря 2015 года

5.9. Налог на прибыль и отложенные налоги (продолжение)

Таблица 44

Раскрытие статьи «Налог на прибыль» в консолидированном отчете о финансовых результатах

Детализация статьи	2015	2014
Расходы по текущему налогу	(48 056)	(51 822)
Расходы по отложенному налогу	6 970	1 052
Итого	(41 086)	(50 770)

Таблица 45

Раскрытие взаимосвязи финансового результата по МСФО ОС и налогооблагаемой прибыли

Показатель	2015	2014
Прибыль до налогообложения по данным бухгалтерского учета	322 636	225 467
Теоретический расход по налогу на прибыль (20%)	(64 527)	(45 093)
Влияние других налоговых ставок	-	(31)
Налоговое влияние доходов и расходов, не принимаемых для целей налогообложения	23 441	(5 646)
Итого расходы по налогу на прибыль	(41 086)	(50 770)
Справочно:		
Сумма налога на прибыль по данным налоговой декларации	(60 206)	(51 822)
Изменение налогового резерва прошлых лет	12 150	-
Расходы по отложенному налогу	6 970	1 052
Итого	(41 086)	(50 770)

6. Связанные стороны

1) **Российская Федерация** (Минобрнауки, Министерство промышленности и торговли Российской Федерации, Министерство культуры Российской Федерации и др.) выступает в качестве учредителя ТПУ и одновременно предоставляет субсидии на обеспечение деятельности ТПУ, является заказчиком выполняемых НИОКР по государственным контрактам.

Руководство ТПУ заявляет, что все государственные контракты были заключены на конкурсной основе с проведением тендеров в установленном законодательством порядке, общие условия выполнения контрактов на НИОКР не отличаются от общих условий аналогичных заключенных контрактов с независимыми сторонами.

Таблица 46

Денежные средства, размещенные в Казначействе

Статья	31.12.2015	31.12.2014
Денежные средства	685 085	143 429
Итого	685 085	143 429

Таблица 47

Дебиторская задолженность РФ (в лице министерств и ведомств)

Авансы выданные	31.12.2015	31.12.2014
Авансом оплаченные прочие расходы	14	7
Итого	14	7



Томский политехнический университет

Консолидированная финансовая отчетность
в соответствии с МСФО ОС на 31 декабря 2015 года

6. Связанные стороны (продолжение)

Таблица 48

Кредиторская задолженность перед РФ (в лице министерств и ведомств)

	(тыс. руб.)	
	31.12.2015	31.12.2014
Авансы полученные		
Остатки неизрасходованной субсидии на иные цели	223 468	117 015
Итого	223 468	117 015

Таблица 49

Выручка по операциям с РФ (в лице министерств и ведомств)

	(тыс. руб.)	
	2015	2014
Выручка		
Образовательные услуги	3 025 807	2 969 284
Субсидии на иные цели	1 490 325	1 481 392
Выручка от выполнения НИОКР по государственным контрактам	447 134	473 797
Бюджетные ассигнования на строительство	716 460	95 433
Итого	5 679 726	5 019 906

Таблица 50

Расходы по операциям с РФ (в лице министерств и ведомств)

	(тыс. руб.)	
	2015	2014
Расходы		
Прочие расходы	-	(75)
Итого	-	(75)

Таблица 51

Денежные потоки по операциям с РФ (в лице министерств и ведомств)

	(тыс. руб.)	
	2015	2014
Денежные потоки по операционной деятельности		
Оплата за образовательные услуги	3 025 807	2 969 284
Поступление субсидий на иные цели	1 552 785	1 129 507
Бюджетные ассигнования на строительство	760 351	95 433
Поступления по заключенным договорам на выполнение НИОКР	380 990	473 382
Оплата прочих расходов	(8)	(7)
Итого	5 719 925	4 667 599

2) Научные фонды (РФФИ и РГНФ) являются грантодателями ТПУ.

Дебиторская задолженность перед научными фондами на 31.12.2015 и на 31.12.2014 отсутствует. Гранты и контракты на НИОКР были заключены на конкурсной основе, на основании чего руководство ТПУ заявляет, что общие условия получения грантов и выполнения контрактов на НИОКР не отличаются от общих условий аналогичных заключенных контрактов с независимыми сторонами.

Таблица 52

Кредиторская задолженность перед научными фондами

	(тыс. руб.)	
	31.12.2015	31.12.2014
Авансы полученные		
Авансом полученное финансирование по грантам	15 879	-
Итого	15 879	-



6. Связанные стороны (продолжение)

Таблица 53

Выручка по операциям с научными фондами

(тыс. руб.)

Выручка	2015	2014
Выручка от грантов	138 572	90 562
Итого	138 572	90 562

Таблица 54

Потоки денежных средств по операциям с научными фондами

(тыс. руб.)

Денежные поступления от операционной деятельности	2015	2014
Поступления от грантов	154 451	90 562
Итого	154 451	90 562

3) Компании с преобладающей долей государственного участия (группа ПАО «Газпром», ПАО «Роснефть», Роскосмос, унитарные предприятия и бюджетные организации) предоставляли пожертвования ТПУ, выступали заказчиками выполняемых НИОКР и оплачивали образовательные услуги для своих работников. Общие условия выполнения контрактов на НИОКР и образовательные услуги, прочие услуги не отличаются от общих условий аналогичных заключенных контрактов с независимыми сторонами.

Дебиторская и кредиторская задолженность компаний с государственным участием, а также выручка и денежные потоки представлены в табл. 54-58

Таблица 55

Дебиторская задолженность компаний с государственным участием

(тыс. руб.)

Дебиторская задолженность	31.12.2015	31.12.2014
за выполненные НИОКР	47 234	31 636
авансы выданные	5 729	950
за оказанные образовательные услуги	519	10 443
за прочие услуги	216	128
Итого	53 698	43 157

Таблица 56

Обязательства ТПУ перед компаниями с государственным участием

(тыс. руб.)

Обязательства	31.12.2015	31.12.2014
Авансы, полученные по договорам пожертвования	46 100	-
Авансы, полученные на выполнение НИОКР	18 024	31 056
Авансы, полученные на образовательные услуги	6 613	4 964
Кредиторская задолженность за материалы	639	15 786
Авансы, полученные по прочим услугам	13	1
Кредиторская задолженность за выполненные НИОКР	8	806
Итого	71 397	52 613



Томский политехнический университет

Консолидированная финансовая отчетность
в соответствии с МСФО ОС на 31 декабря 2015 года

6. Связанные стороны (продолжение)

Таблица 57

Выручка по операциям с компаниями с государственным участием

Выручка	2015	2014
Выручка от выполнения НИОКР	345 676	323 478
Целевые и безвозмездные поступления	91 872	58 007
Доход по процентам	83 318	-
Выручка от оказания образовательных услуг	55 352	60 116
Выручка по прочим услугам	4 075	19 628
Итого	580 293	461 229

Таблица 58

Закупки у компаний с государственным участием

Статья	2015	2014
Расходы на материальные ценности	23 079	18 594
Расходы на НИОКР	12 060	3 393
Расходы на прочие услуги	11 894	14 426
Итого	47 033	36 413

Таблица 59

Потоки денежных средств по операциям с компаниями с государственным участием

Денежные потоки	2015	2014
Денежные поступления за выполненные НИОКР	319 796	343 080
Целевые и безвозмездные поступления	184 072	55 706
Полученные проценты	83 318	-
Денежные поступления от образовательных услуг	69 755	49 787
Денежные поступления по прочим услугам	3 864	19 712
Оплата за выполненные НИОКР	(38 140)	(3 484)
Оплата за оказанные прочие услуги	(24 682)	(14 633)
Оплата за материалы	(4 277)	(5 757)
Итого	593 706	444 411

4) Банк ВТБ (более 60% акций контролируется государством) предоставлял банковские гарантии ТПУ, а также услуги по расчетно-кассовому обслуживанию. Расчетно-кассовое обслуживание и размещение денежных средств во вклады не отличаются от общих условий данных услуг другим независимым сторонам.

Таблица 60

Денежные средства, размещенные в Банке ВТБ

Статья	31.12.2015	31.12.2014
Денежные средства	216 188	589 495
Итого	216 188	589 495

Сумма полученных процентов в 2015 году по договорам о неснижаемом остатке на расчетном счете составила 66 038 тыс. руб., сумма начисленного дохода по процентам составила 66 038 тыс. руб.

ТПУ также получены гарантии от ПАО Банк ВТБ. Информация о полученных гарантиях представлена в разделе 7 примечаний к финансовой отчетности.



6. Связанные стороны (продолжение)

5) Администрация Томской области предоставляла в отчетном периоде субсидии на проведение целевых мероприятий ООО «ТИ ТПУ».

Таблица 61

Остатки неиспользованных средств субсидии администрации Томской области

	(тыс. руб.)	
Кредиторская задолженность	31.12.2015	31.12.2014
Неиспользованные средства субсидии на иные цели	44	134
Итого	44	134

Таблица 62

Выручка по операциям с администрацией Томской области

	(тыс. руб.)	
Выручка	2015	2014
Субсидии на иные цели	23 542	37 314
Итого	23 542	37 314

Таблица 63

Потоки денежных средств по операциям с администрацией Томской области

	(тыс. руб.)	
Денежные потоки	2015	2014
Денежные поступления по субсидиям на иные цели	23 442	37 452
Итого	23 442	37 452

6) Ассоциированные компании ТПУ являются заказчиком проводимых университетом НИОКР, образовательных услуг, прочих услуг, а также поставщиками услуг, запасов, основных средств. Общие условия выполнения контрактов на НИОКР и образовательные услуги, прочие услуги не отличаются от общих условий аналогичных заключенных контрактов с независимыми сторонами.

Таблица 64

Дебиторская задолженность ассоциированных компаний

	(тыс. руб.)	
Дебиторская задолженность	31.12.2015	31.12.2014
Дебиторская задолженность за НИОКР	3 572	6 807
Авансы, выданные за услуги	899	128
Дебиторская задолженность за образовательные услуги	12	-
Дебиторская задолженность за прочие услуги	10	-
Итого	4 493	6 935

Таблица 65

Задолженность ТПУ перед ассоциированными компаниями

	(тыс. руб.)	
Обязательства	31.12.2015	31.12.2014
Кредиторская задолженность за услуги	2 098	30
Авансы на выполнение НИОКР	450	700
Авансы на прочие услуги	-	15
Итого	2 548	745



6. Связанные стороны (продолжение)

Таблица 66

Выручка по операциям с ассоциированными компаниями

Выручка	2015	2014
Выручка от выполнения НИОКР	4 817	8 699
Дивиденды	418	275
Выручка от аренды	305	183
Выручка от оказания образовательных услуг	97	17
Выручка от оказания прочих услуг	32	68
Итого	5 669	9 242

Таблица 67

Закупки от ассоциированных компаний

Закупки	2015	2014
Услуги сторонних организаций	54 912	23 822
Приобретение основных средств	24 390	-
Запасы	5 362	7 340
Итого	84 664	31 162

Таблица 68

Потоки денежных средств по операциям с ассоциированными компаниями

Денежные потоки	2015	2014
Денежные поступления за выполненные НИОКР	7 443	2 766
Денежные поступления от аренды	303	183
Денежные поступления от образовательных услуг	85	21
Денежные поступления от оказания прочих услуг	21	2
Денежные платежи поставщикам услуг	(52 044)	(23 935)
Денежные платежи за приобретение основных средств	(24 390)	-
Денежные платежи поставщикам запасов	(5 362)	(7 340)
Дивиденды полученные	418	275
Итого	(73 526)	(28 028)

Основной управленческий персонал ТПУ численностью 17 человек включает ректора, проректоров и их заместителей и главного бухгалтера. Долгосрочные вознаграждения основному управленческому персоналу отсутствуют.

Таблица 69

Текущее вознаграждение основного управленческого персонала ТПУ

Показатель	2015	2014
Выплаты работникам, включая НДФЛ	50 643	62 759
Страховые взносы	9 721	8 364
Итого	60 364	71 123



Томский политехнический университет

Консолидированная финансовая отчетность
в соответствии с МСФО ОС на 31 декабря 2015 года

7. Условные активы и обязательства

По состоянию на 31.12.2015 ТПУ выступает принципалом по следующим банковским гарантиям, выданным в обеспечение исполнения договоров по основной деятельности:

Таблица 70

Банковские гарантии

			(тыс. руб.)
Гарант	Бенефициар	Срок действия	Сумма гарантии
ПАО «Банк ВТБ»	ОАО «ВНИИМН»	26.08.2014 – 25.12.2016	21 132
ПАО «Банк ВТБ»	Министерство промышленности и торговли РФ	28.09.2014 – 31.12.2016	13 500
ПАО «Банк ВТБ»	Администрация ЗАТО Северск	30.10.2014 – 31.12.2016	4 998
ГПБ (АО)	АО «ЭССК ЕЭС»	26.07.2016 – 14.11.2016	1 932
ГПБ (АО)	АО «ЭССК ЕЭС»	19.05.2016 – 30.09.2016	1 200
ГПБ (АО)	АО «ЭССК ЕЭС»	08.06.2016 – 19.09.2016	354

По состоянию 31.12.2014 отсутствуют какие-либо судебные разбирательства, которые могут существенным образом повлиять на активы и обязательства ТПУ в будущих периодах. По состоянию на 31.12.2015 был создан резерв на урегулирование судебных разбирательств (прим. 4.13).

По состоянию на 31.12.2015, 31.12.2014 у ТПУ не существует каких-либо существенных обязательств капитального характера.

8. События после отчетной даты

В первом полугодии 2016 года было закончено строительство объектов незавершенного строительства «Бассейн» и «Бизнес-инкубатор», которые были введены в эксплуатацию.

Иные события после отчетной даты, которые способны повлиять на показатели финансово – хозяйственной деятельности университета отсутствуют.

15 ноября 2016 г.

Ректор, профессор, д.т.н.

Первый проректор, профессор, д.г.-м.н.

Главный бухгалтер

П. С. Чубик

А. К. Мазуров

Э. Л. Моисеенко



Официально зарегистрированный адрес ТПУ:

634050, РФ, г. Томск, пр-т Ленина, д. 30.

www.tpu.ru

Телефон: (7 3822) 60-63-33

Факс: (7 3822) 56-38-65