ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ЗА 2016 ГОД

АО «УК «Инновационный капитал»

I. Общие сведения

Информация об Обществе

Закрытое акционерное общество «Управляющая компания «НИКОР кэпитал партнерз» (далее – Общество) было основано в 2005 году.

Общество создано в соответствии с законодательством Российской Федерации, зарегистрировано 17.01.2005г. Межрайонной ИФНС России № 46 г. Москве, внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за основным регистрационным номером 1057746030385, свидетельство серии 77 № 013024072 и поставлено на налоговый учет по месту нахождения (ИНН 7706564749).

Уставный капитал Общества составляет 40 000 000 рублей.

Юридический адрес: 119049, г. Москва, ул. Коровий Вал д.7 кв.155

Почтовый адрес: 117449,г. Москва, ул. Карьер 2, стр. 2 , офис 211

Основными видами деятельности Общества являются:

64.99 – Предоставление прочих финансовых услуг, кроме услуг по страхованию и пенсионному обеспечению, не включенных в другие группировки;

06.02.2017 года были внесены изменения в ЕГРЮЛ о смене наименования и юридического адреса Общества.

Новое наименование: Акционерное общество «Управляющая компания «Инновационный капитал».

Новый адрес: 107258, г. Москва, ул. Гражданская 3-я, д. 70, каб. 8.

Совет директоров не избирается.

Общее руководство осуществляет единоличный исполнительный орган Общества в лице Генеральный директора.

Согласно Протокола № 1/13 внеочередного Общего собрания акционеров Закрытого акционерного общества «Управляющая компания «НИКОР кэпитал партнерз» от 01 марта 2013 г принято решение о назначении Генеральным директором Туркина Алексея Юрьевича.

Согласно Протокола № 2/16 внеочередного Общего собрания акционеров Закрытого акционерного общества «Управляющая компания «НИКОР кэпитал партнерз» Общества от 16 сентября 2016 г. принято решение о назначении Генеральным директором с 19.09.2016 года.

Ведение бухгалтерского и налогового учета возложено на Генерального директора.

Лицо, подписавшее настоящую отчетность – Генеральный директор.

Состав участников Общества по состоянию на 31.12.2015:
O.J.K. PRIVATE EQUITY FUND, S.A.
(Оу.Джи.Кей фонд прямых инвестиций СА)

Состав участников Общества по состоянию на 31.12.2016:
Крылов Игорь Васильевич

Среднесписочная численность сотрудников в 2015 году составила 4 человека

Среднесписочная численность сотрудников в 2016 году составила 4 человека.

II. Учетная политика

1. Основа составления

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением основных средств и нематериальных активов, финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, и активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости (обесценение), а также оценочных обязательств.

2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В отчетности финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные актива и обязательства представлены как долгосрочные.

3. Финансовые вложения

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение.

Единицей учета финансовых вложений являются акция (доля) приобретенных финансовых вложений и заем, выданный организации.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражены в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной (балансовой) стоимости, за исключением вложений, в отношении которых по состоянию на указанную дату существуют условия устойчивого существенного снижения стоимости. На основании доступной Обществу информации в отношении таких финансовых вложений определяется их расчетная стоимость. На сумму превышения учетной (балансовой) стоимости данных вложений над их расчетной стоимостью создается резерв

под обесценение данных финансовых вложений, общая сумма которого относится на прочие расходы. При этом стоимость таких вложений отражается в бухгалтерском балансе за вычетом суммы созданного резерва под обесценение финансовых вложений.

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из оценки, определяемой способом по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов.

4. Материально-производственные запасы

Материально-производственные запасы (МПЗ) оценены в сумме фактических затрат на их приобретение (заготовление). При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости по каждому виду МПЗ путем деления общей себестоимости каждого вида МПЗ на их количество, складывающихся соответственно из себестоимости и количества остатка на начало месяца и поступивших запасов в течение данного месяца.

5. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (уплаченные лицензионные платежи) отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

Расходы будущих периодов, относящиеся к периодам, начинающимся после окончания года, следующего за отчетным, показаны в бухгалтерском балансе в строке «Дебиторская задолженность».

6. Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями с учетом всех предоставленных обществом скидок (накидок) и налога на добавленную стоимость.

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой. Указанная задолженность учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов относятся на увеличение прочих расходов.

7. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчете о движении денежных средств пересчитывалась в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком России на дату осуществления или поступления платежа.

Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и остатков денежных средств и денежных эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, на отчетные даты, включена в строку отчета «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю».

При наличии у Общества соответствующих операций в отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- платежи и поступления от операций, связанных с покупкой и продажей финансовых вложений (в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата);

- суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС.

Поступления и платежи, возникающие в связи с начислением процентов по валютно-обменными операциями и обменом одних денежных эквивалентов на другие денежные эквиваленты, отражаются свернуто по строкам «Прочие поступления»/ «Прочие платежи» отчета о движении денежных средств в случае несущественности указанных видов денежных потоков или при условии, что поступления и платежи относятся к одному из указанных выше видов. При этом поступления и платежи, относящиеся к различным видам денежных потоков (в частности, платежи, представляющие потери от валютно-обменных операций, и поступления в связи с начислением процентов по денежным эквивалентам) отражаются развернуто в составе статей «Прочие поступления» и «Прочие платежи» отчета о движении денежных средств.

8. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Общество признает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Общество создает оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков. Величина оценочного обязательства 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, с учетом страховых взносов.

9. Расчеты по налогу на прибыль

Задолженность Общества перед бюджетом по налогу на прибыль включается в показатель «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса. Задолженность бюджета перед Обществом по налогу на прибыль включается в показатель «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

Ставка налога на прибыль, которая применялась Обществом в отчетном периоде, составляет 20%.

10. Признание доходов и расходов.

Выручка от продажи продукции и оказания услуг включает в себя:

– вознаграждение по договору управляющей организации;

В Отчете о финансовых результатах отражаются свернуто прочие доходы/расходы, не оказывающие существенного влияния на финансовое положение и результаты деятельности Общества, а именно:

– расходы (доходы) по формированию и списанию резерва по сомнительным долгам.

Существенные изменения в учетную политику Общества на 2016 год не вносились.

12. Изменения в учетной политике Общества на 2017 год

Существенные изменения в учетную политику Общества на 2017 год не вносились.

III. Раскрытие существенных показателей.

1. Пояснения к бухгалтерскому балансу

1.1. По строке 1180 «Отложенные налоговые активы» показана сумма отложенных налоговых активов, образованная как 20% оценочного обязательства по оплате предстоящих отпусков, отраженная для целей налогового учета и подлежащая зачету в уменьшение налоговой базы в следующих периодах.

Табл. 1

тыс. руб.

Наименование показателя	2016 год	2015 год	2014 год
На начало периода	405	-	-
Изменение оценочного обязательства, признанное в отчетном периоде	(400)	405	-
На конец периода	5	405	-

1.2. Финансовые вложения в долговые ценные бумаги

В составе финансовых вложений Организация отражает: покупную стоимость и стоимость с учетом переоценки.

Табл. 2

тыс. руб.

Наименование и организационно-правовая форма объекта финансовых вложений	На 31.12.2014	Изменения	На 31.12.2015	Изменения	На 31.12.2016
Паи					
ЗАО УК "Центр Эссет Менеджмент,	188 672	706	189 379	-	189 379
Резерв под обесценение		(34 759)	(34 759)	-	(34 759)
Итого	188 672	(34 053)	154 620	-	154 620
Вексель					
ООО «Экотех»	6 000	(6 000)	-	-	-
Итого	6 000	(6 000)	-	-	-
Займы					
ООО «Гемма Физика»	1 350	(1 350)	-	-	-
ГУМ	-	548	548	(548)	-
ЗАО «ИРБИС»	400	(400)	-	-	-
ООО «Экотех»	70	(70)	-	-	-
Итого	1 820	(1 272)	548	(548)	-
Депозитный счет	-	-	-	10 000	10 000
Итого	-	-	-	-	-

Признаков обесценения на 31.12.2016 года не было выявлено.

1.3. Дебиторская задолженность

По строке 1230 «Дебиторская задолженность»:

Табл. 3

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2016	На 31.12.2015	На 31.12.2014
Задолженность клиентов по оплате вознаграждения за услуги управляющей компании	662	633	647
Авансы, выданные поставщикам	14	183	212
Расчеты по налогам и сборам	14	329	350
Расчеты по страховым взносам	-	118	146
Расчеты с подотчетными лицами	46	63	63
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	4 840	7 102	254
Резерв по сомнительным долгам	(71)	(2 024)	-
Итого по строке	5 505	6 404	1 672

Перечень наиболее существенных контрагентов в составе строки 1230 «Дебиторская задолженность»:

Табл. 4

тыс. руб.

Наименование контрагентов	31.12.2016	31.12.2015	31.12.2014
ООО «Земля виртов»	-	100	100
ООО «Строймагистарль»	-	77	101
Новосибирский фонд	-	-1 391	647
Расчеты по налогам и сборам	14	329	350
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	111	118	146
ООО «Гемма Физика»	-	1 537	187

ЗАО «ИРБИС»	-	416	16
ОЛИМП-ФИНАНС	-	5 000	-
ООО «Столичный страховой брокер»	3 700	-	-
ООО «Экотех»	71	71	1
ГУМ	675	-	-
Итого по существенным контрагентам	4 471	6 257	1 548

Обществом создан резерв по сомнительным долгам по дебиторской задолженности.

Табл. 5

тыс. руб.

Контрагент	На 31.12. 2014	Изменения за 2015 год	На 31.12. 2015	Изменения за 2016 год	На 31.12. 2016
ЗАО «ИРБИС»	-	416	416	(416)	-
ООО «Гемма Физика»	-	1 537	1537	(1 537)	-
ООО «Экотех»	-	71	71	-	71
Итого	-	2 024	2 024	(1 953)	71

1.4. Денежные средства и денежные эквиваленты

Состав денежных средств и денежных эквивалентов

Табл.6

тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2016	31.12.2015	31.12.2014
Средства в кассе	-	-	-
Средства на расчетных счетах	1 152	3	24
Средства на валютных счетах	-	-	-
Средства на специальных счетах в банках	-	-	-
Итого денежные средства	1 152	3	24
Краткосрочные банковские депозиты (со сроком размещения до трех месяцев)	-	-	-
Итого денежные эквиваленты	--	--	-
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	1 152	3	24

1.5. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность Общества по налогам и сборам на 31 декабря 2015 г. включает: прочие налоги и сборы – 17 594 тыс. руб.

Перечень контрагентов с наиболее существенным остатком задолженности в составе строки 1520 «Кредиторская задолженность» Бухгалтерского баланса приведен ниже:

Табл. 7

тыс. руб.

Наименование контрагентов	31.12.2016	31.12.2015	31.12.2014
Расчеты по налогам и сборам	517	383	207
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	169	124	100
Адвокатское бюро "Горемыкина,	-	1030	1030

Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	111	34	21
Расчеты с персоналом по оплате труда	1	(132)	(196)
Расчеты с подотчетными лицами	-	2	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	13	-	-
ИП Качанов О.Ю.	-	240	240
Трейд Инвест	-	10	14 181
Итого по существенным контрагентам:	811	1 691	15 583

1.7. Налог на добавленную стоимость

ЗАО «УК «НИКОР кэпитал партнерз» сообщает, что с 2013 года согласно п.12.2 статьи 149 Налогового кодекса Российской Федерации освобождено от уплаты НДС. Других видов деятельности Общество не осуществляет.

1.8. Раздел «Капитал и резервы»

Табл. 8

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2016	На 31.12.2015	На 31.12.2014
Уставный капитал	40 000	40 000	40 00
Нераспределенная прибыль, в т.ч.	130 447	119 671	142 292
нераспределенная прибыль прошлых периодов	119 671	142 292	129 735
Прибыль / убыток отчетного года	10 776	(22 621)	12 557

1.9. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы.

Общество создает оценочное обязательство на выплату отпускных сотрудникам Общества

Табл. 9

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2016	На 31.12.2015	На 31.12.2014
Оценочное обязательство на выплату отпускных	26	469	154

2. Пояснения к Отчету о финансовых результатах

2.1. Выручка за 2015 и 2016 годы представлена следующим образом:

Табл. 10

тыс. руб.

Статьи затрат	2016 г.	2015 г.
Вознаграждение за управление ЗПИФ	3 545	7 626
Итого по статье 2110 «Выручка»	3 545	7 626

2.2. Управленческие расходы представлены следующим образом:

Табл. 11

тыс. руб.

Статьи затрат	2016 г.	2015 г.
Аренда помещения	165	567
Выполнение разовых работ		9
Страховые взносы	406	586
Заработная плата	1 345	2 300
Расходы на персонал	14	-
Информационные услуги	2 240	3 092
Нотариальные расходы	1	
Материалы	66	5
НДС	-	91
Прочие затраты	177	14
Аудиторские услуги	235	-
Резерв на оплату отпусков	-	315
Сбор за покупку билетов в командировку	-	60
Командировочные расходы, суточные на командировку	59	36
Оказание услуг	-	13
Почтовые, курьерские услуги	2	-
Услуги линий связи	18	-
Итого строка 2220 «Управленческие расходы»	4 728	7 088

2.3. В состав строки 2320 «Проценты к получению» включены:

Табл. 12

тыс. руб.

Статьи доходов	2016 г.	2015 г.
Проценты по депозитному вкладу	161	-
Проценты по предоставленным займам	7	-
Резерв по сомнительны долгам	168	-

2.4. В составе Прочих доходов Общества отражено:

Табл. 13

тыс. руб.

Статьи доходов	2016 г.	2015 г.
Безвозмездное поступление от учредителя	11 800	707
Поступления не принимаемые к налогообложению	444	14 115
Резерв по сомнительным долгам	1 537	-
Прочие доходы	1 076	56
Переуступка прав требования	1 119	-
Выручка от реализации векселя	11 800	-
Итого:	12906	14878

2.5. В составе Прочих расходов Общества отражено:

Табл. 14

тыс. руб.

Статьи затрат	2016 г.	2015 г.
Госпошлина	-	16
Расходы не принимаемые к налогообложению	36	1 000
Переоценка паев	-	42 148
Услуги банка	71	46
Пени, штрафы	124	-
Услуги ЗПИФ	-	329
Переуступка прав требования	1 837	-
Списание просроченной задолженности	514	-
Прочие расходы	106	-
Себестоимость векселя	11 800	-
Итого	14 488	43 539

3. Связанные стороны

В состав связанных сторон Общества входят:

1)Генеральный директор Туркин Алексей Юрьевич;

2) O.J.K. PRIVATE EQUITY FUND, S.A. (Оу.Джей.Кей. Фонд прямых инвестиций, С.А.)

Табл.15

Наименование контрагента – связанной стороны	Основание признания контрагента связанной стороной	Содержание операции	Сумма операции	Условия и сроки осуществления (завершения) расчетов по операциям, а также о форме расчетов
O.J.K. PRIVATE EQUITY FUND, S.A. (Оу.Джей.Кей. Фонд прямых инвестиций, С.А.)	Учредитель	безвозмездную финансовую помощь путем внесения наличных денежных средств на расчетный счет	355 348 руб. 64 копейки	13.05.15- Внесение наличных денежных средств на расчетный счет
O.J.K. PRIVATE EQUITY FUND, S.A. (Оу.Джей.Кей. Фонд прямых инвестиций, С.А.)	Учредитель	безвозмездную финансовую помощь путем внесения наличных денежных средств на расчетный счет	350 576 руб. 46 копеек	02.11.15- Внесение наличных денежных средств на расчетный счет
O.J.K. PRIVATE EQUITY FUND, S.A. (Оу.Джей.Кей. Фонд прямых инвестиций, С.А.)	Учредитель	безвозмездную финансовую помощь путем передачи векселя	11 800 000 руб. 00 коп.	29.09.16- передача векселя

Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение более чем 12 месяцев после отчетной даты, и долгосрочная кредиторская задолженность со связанными сторонами отсутствует.

Информация по операциям с основным управленческим персоналом

Размер выплаченного вознаграждения основному управленческому персоналу (Генеральному директору) с учетом страховых взносов в 2015 году составил 1 419 тыс. руб., в 2016 году: Туркину А.Ю. в размере298 тыс. руб., Крылову И.В. в размере 175 тыс. руб.

4. Условные обязательства

Общество не является ответчиком в арбитражных процессах.

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям.

Руководство Общества не исключает, что по поводу каких-то операций (в том числе относящихся к признанию в налоговом учете расходов Общества для определения

налоговой базы для целей налога на прибыль), произведенных в отчетном и предшествующие периоды, в будущем возможны споры с контролирующими органами, которые могут привести к изменениям результатов хозяйственной деятельности.

Хозяйственная практика в Российской Федерации свидетельствует о том, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов, и, возможно, что будут оспорены операции и деятельность, которые ранее не оспаривались. Как следствие могут быть начислены дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению Руководства Общества, по состоянию на 31 декабря 2016 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и положение Общества с точки зрения налогового законодательства будет стабильным.

5. События после отчетной даты

События после отчетной даты, которые могли бы оказать существенное влияние на настоящую отчетность на момент ее подписания, не происходили

Генеральный директор Крылов И.В.

28 марта 2017 г.