

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ

«ПКО ИНВЕСТ»

/ИНН 5027232248, КПП 502701001/

140091, Московская область, г. Дзержинский ул. Энергетиков д. 14, каб. 24, т/ф(495)380-05-45

ПОЯСНЕНИЕ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2023 ГОД.

Общество с ограниченной ответственностью «ПКО ИНВЕСТ»

Сокращенное название ООО «ПКО ИНВЕСТ»

ИНН 5027232248 КПП 502701001

Зарегистрировано 29.02.2016г. Межрайонной Инспекцией ФНС России №17 по Московской области

Юридический и фактический адрес: Россия, 140090, Московская обл, Дзержинский г, Энергетиков ул, дом № 14, комната 24

Участником общества являются физические лица:

1. Пономаренко Наталья Александровна – 50 %
2. GARCIA MOLINA MIGUEL - 50%.

Основной вид деятельности Общества – Деятельность холдинговых компаний (коды ОКВЭД -64.20).

ОГРН 1155027009059

Среднесписочная численность персонала Общества за 2023 г. составила 1 человек.

Размер уставного капитала – 1 000 000 рублей.

Бухгалтерская отчетность сформирована организацией, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Доходы и расходы признаются методом начисления.

Датой признания доходов от реализации, признается дата реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав), независимо от фактического поступления денежных средств (иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав) в их оплату.

Расходы, принимаемые для целей налогообложения, признаются в том отчетном периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и (или) иной формы их оплаты.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором эти расходы возникают исходя из условий сделок. В случае, если сделка не содержит таких условий и связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем, расходы распределяются налогоплательщиком самостоятельно.

Налог на добавленную стоимость

Предприятие ведет **раздельный учет по НДС**, в связи с наличием необлагаемых операций. Согласно п.4.1. ст. 170 НК РФ суммы НДС распределяются, из пропорции, определяемой из стоимости реализованных работ, услуг, имущественных прав, облагаемой НДС и не облагаемой НДС в общей стоимости товаров (работ, услуг), имущественных прав, отгруженных за налоговый период.

МПЗ списываются по фактической себестоимости.

Оценка финансовых вложений

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение. В сумму фактических затрат включаются суммы уплачиваемые в соответствии с договором продавцу, а также суммы, уплачиваемые брокеру.

В составе долгосрочных финансовых вложений учитываются ценные бумаги (облигации) со сроком погашения больше года, удерживаемые до погашения. В составе краткосрочных вложений – облигации со сроком погашения в течение следующего за отчетным периодом года. Облигации, обращающиеся на рынке ценных бумаг, по состоянию на конец года переоцениваются по рыночной стоимости, если рыночная стоимость изменяется более чем на 5% и в следующем периоде до подписания отчетности происходит снижения рыночной цены.

Выбытие финансовых вложений осуществляется в зависимости от оценки финансовых вложений либо по первоначальной стоимости.

ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ (Строка 1170) (руб)

№ п/п	Заемщик (Должник)	Дата и № договора	%	Сумма займа по договору	Дата погашения	
						Тело на 31.12.2023
1	Комиссаренко Л.П.	дог. № 15/21 от 06.12.2021	3	102 000 000,00	06.12.2024	31 450 000,00

Долгосрочные займы выданные (облигации) (Строка 1170, 1240)

Контрагенты	Дебет
58.02.1	17 461 738,00
African Export-Import Bank (Afreximbank), 2.634 % 2021-17.05.2026 (ном 200000, 30/360)	17 131 012,40
Albertsons Companies Inc/Safeway Inc/New Albertson, 3.5 % 2020-15.03.2029, ном 200 000, 30/360	18 668 103,94
Alrosa Finance SA, 4.65 % 2019-09.04.2024 (ном 200000, 30/360)	18 683 323,14
AngloGold Ashanti Holdings PLC (номинал 200 000 \$, 3.75%, 30/360. 2020-01.10.2030)	19 944 292,15
ARCELORMITTAL 4.87% 200000	17 292 564,34
Ball Corp (номинал 200 000 \$, 2.875%, 30/360 2020-15.08.30)	18 207 562,59
BP Capital Markets PLC, 4.375 % 2020-without final Maturity (ном 200000, 30/360)	17 919 655,07
CABCORP 29 Central America Bottling (номинал 200 000, 5,25%, 2022-27.04.29)	18 933 164,64
Cepsa finance sa 200000 (2.25%)	18 090 318,46
Ecopetrol 31(номина 200000, 4,625%,)	15 279 528,39
GTLK EurCap 29 (Номинал 200 000, 4,349%, 30/360, 2021-27.02.2029)	16 476 669,88
Hidrovias International Finance S.a r.l, 4.95 % 2021-08.02.2031, 30/360, ном 200000	18 144 633,69
HSBC Holdings PLC (номинал 200 000, 4 %, 30/360)	22 218 531,30
INTESA SANPAOLO S 200000	17 336 234,48
JSW Steel Ltd, 3.95 % 2021-05.04.2027 (ном 200000, 30/360)	16 303 091,63
Polyus Fin 28 (номинал 200 000, 3,25%, 2021-14.10.2028) 30/360	19 076 861,05
QNB Finansbank A.S., 6.875 % 2019-07.09.2024 (ном 200000, 30/360)	17 981 110,39

Rakuten Group, Inc. (номинал 200000, 5,125%, 30/360)	17 830 322,84
Sasol Financing USA LLC, 4.375 % 2021-18.09.2026, (ном 200000, 30/360)	17 502 579,37
T-Mobile USA Inc, 2.625 % 2021-15.04.2026 (ном 200000, 30/360)	18 989 056,21
Trafigura Funding S.A. (номинал 200 000 \$, 5.875%, 30/360)	17 924 244,42
UBS Group Inc. 4.875 % 2022-without final Maturity (ном 200000, 30/360)	19 488 429,01
Ulker Biskuvi Sanayi A.S. (номинал 200000,6,95%, 30/360, 2020-30.10.2025)	18 143 672,23
UPL CORP LTD, 4.5 % 2018-08.03.2028 (ном 200000, 30/360)	18 429 166,62
USB GROUP AG VARIABLE 200000	16 434 152,25
VEON Hldg 27 (номинал 200 000, 3,375%, 30/360, 2020-25.11.2027)	17 949 188,93
VOLVO CAR AB 2.5 % 200000	17 461 738,00
58.04.2	569 308 178,35
KAPUSTA S.L. C/ CABO CANDELARIA -NUMERO 18 28290 LAS ROZAS DE MADRID SPAIN	569 308 178,35
ВСЕГО	1 057 147 385,77

Долгосрочные – 1 019 701 тыс. руб.

Краткосрочные – 68 896 тыс. руб.

ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (Строка 1230) - 13 435 тыс. руб.

Авансы выданные		
Предприятие	Договор	Сумма
ООО «Такском»	AL-15/12939 от 26.10.2015	6 852,00
ООО "Аудиторская компания "Налоговое Бюро"	№ 16-23 на оказание аудиторских услуг от 05.12.2023	125 000,00
Итого:		127 312,00

Проценты к получению (руб.)

African Export-Import Bank (Afreximbank), 2.634 % 2021-17.05.2026 (ном 200000, 30/360)	57 747,61
Albertsons Companies Inc/Safeway Inc/New Albertson, 3.5 % 2020-15.03.2029, ном 200 000, 30/360	183 109,43
Alrosa Finance SA, 4.65 % 2019-09.04.2024 (ном 200000, 30/360)	1 438 824,55
AngloGold Ashanti Holdings PLC (номинал 200 000 \$, 3.75%, 30/360. 2020-01.10.2030)	168 165,56
ARCELORMITTAL 4.87% 200000	251 027,92
Ball Corp (номинал 200 000 \$, 2.875%, 30/360 2020-15.08.30)	191 664,79
BP Capital Markets PLC, 4.375 % 2020-without final Maturity (ном 200000, 30/360)	213 636,63
CABCORP 29 Central America Bottling (номинал 200 000, 5,25%, 2022-27.04.29)	164 802,25
Cepsa finance sa 200000 (2.25%	360 810,54
Ecopetrol 31(номина 200000, 4,625%,)	135 961,18
GTLK EurCap 29 (Номинал 200 000, 4,349%, 30/360,2021-27.02.2029)	1 435 971,57
Hidroviás International Finance S.a r.l, 4.95 % 2021-08.02.2031, 30/360, ном 200000	350 232,81
HSBC Holdings PLC (номинал 200 000, 4 %, 30/360)	221 235,92
INTESA SANPAOLO S 250000	99 420,04
JSW Steel Ltd, 3.95 % 2021-05.04.2027 (ном 200000, 30/360)	167 289,31

Polyus Fin 28 (номинал 200 000, 3,25%, 2021-14.10.2028)	997 537,49
QNB Finansbank A.S., 6.875 % 2019-07.09.2024 (ном 200000, 30/360)	387 087,53
Rakuten Group, Inc. (номинал 200000, 5,125%, 30/360)	173 650,90
Sasol Financing USA LLC, 4.375 % 2021-18.09.2026, (ном 200000, 30/360)	222 357,03
T-Mobile USA Inc, 2.625 % 2021-15.04.2026 (ном 200000, 30/360)	99 404,23
Trafigura Funding S.A. (номинал 200 000 \$, 5.875%,	283 954,95
UBS Group Inc. 4.875 % 2022-without final Maturity (ном 200000, 30/360)	335 210,02
Ulker Biskuvi Sanayi A.S. (номинал 200000,6,95%, 30/360, 2020-30.10.2025)	211 236,57
UPL CORP LTD, 4.5 % 2018-08.03.2028 (ном 200000, 30/360)	253 369,45
USB GROUP AG VARIABLE 200000	679 767,05
VEON Hldg 27 (номинал 200 000, 3,375%, 30/360, 2020-25.11.2027)	60 539,60
VOLVO CAR AB 2.5 % 200000	114 198,64
Резерв по невыплаченному купонному доходу	-3 872 333,61
Итого	5 385 879,96

На 31.12.2023г создан резерв на не выплаченный накопленный купонный доход по ценным бумагам российских предприятий, в связи с тем, что бумаги находятся на брокерском счете в Испании.

76.03	5 461 641,35
Банк ГПБ (АО), г. Москва	11 935,89
Комиссаренко Любовь Петровна	5 449 705,46
Итого	5 461 641,35

Расчеты по налогам и сборам (руб.)

УФК по МО	Прочие	2 459 962,06
Всего:		2 459 962,06

КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (Строка 1520) – 20 тыс. руб.

Расчеты по налогам и сборам (руб.)

УФК по МО	Задолженность по налогам и взносам (текущая)	6 588,50
-----------	--	----------

Задолженность по заработной плате (текущая) (руб.)

Сотрудники	Заработная плата за декабрь 2022 г.	13 267,00
------------	-------------------------------------	-----------

Прочие (руб.)

ПАО "ВЫМПЕЛКОМ"	Прочие	455,40
-----------------	--------	--------

Общество определяет величину текущего налога на прибыль на основе налоговой декларации по налогу на прибыль. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль. Отложенные налоговые активы и обязательства возникают вследствие разницы в оценке финансовых

вложений в бухгалтерском и налоговом учете. Условный расход по налогу на прибыль – 54 195 тыс. руб.; уменьшение отложенных налоговых активов – 26 305 тыс. руб.; изменение отложенных налоговых обязательств – 20 952 тыс. руб.; постоянные налоговые разницы – 3 588 тыс. руб

Вознаграждение управленческому персоналу

Заработная плата = 184 тыс. руб.

Взносы с заработной платы = 56 тыс. руб.

Доходы и расходы: руб

Курс валюты:

Дата	Доллар	Евро
01.01.2023г	70,3375	75,6553
31.12.2023г	89,6883	99,1919

ДОХОДЫ	
Реализация ценных бумаг	130 388 500,26
Курсовые разницы	373 412 903,01
%% по договорам займа	2 180 116,42
%% по ЦБ	19 762 576,08
Прочие внереализационные доходы	1 797 582,99
Резерв	17 183 487,85
ИТОГО	581 125 802,57
РАСХОДЫ	
Оплата труда	183 854,52
Страховые взносы	55 524,07
Прочие (аренда, таксом)	194 676,13
Резерв по отпуску	103 437,54
Себестоимость ценных бумаг	146 457 731,15
Расходы на услуги банков	2 307 592,98
Курсовые разницы	117 067 082,43
НКД накопленный	3 146 337,27
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	1 223 614,74
Резерв	3 010 769,56
ИТОГО	310 149 558,39
Прибыль	270 976 244,18

Операции со связанными сторонами:

KAPUSTA S.L. C/ CABO CANDELARIA -NUMERO 18 28290 LAS ROZAS DE MADRID SPAIN – финансирование строительства объекта.

По состоянию на 31.12.2023 общество не имеет просроченной дебиторской и кредиторской задолженности.

Генеральный директор



Н.А. Клестова