

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 2024 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 является физическое лицо:

1. Пономаренко Наталья Александровна – 100 %

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

ОГРН 1155027009059

Среднесписочная численность персонала Общества за 2024 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.

Бухгалтерская отчетность за 2024 год подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности, который подразумевает, что Общество способно реализовать свои активы и погасить свои обязательства в ходе нормальной хозяйственной деятельности в обозримом будущем

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	-% ставка	Сумма займа по договору	Дата погашения	
						Тело на 31.12.2024
1	Комиссаренко Л.П.	дого. № 15/21 от 06.12.2021	3	102 000 000,00	31.12.2025	31 450 000,00

Облигации (Строка 1170, 1240)

Alrosa Finance SA, 4.65 % 2019-09.04.2024 (ном 200000, 30/360)	21 164 044,90
AngloGold Ashanti Holdings PLC (номинал 200 000 \$, 3.75%, 30/360. 2020-01.10.2030)	21 181 298,93
ARCELORMITTAL 4.87% 200000	21 333 851,27
Ball Corp (номинал 200 000 \$, 2.875%, 30/360 2020-15.08.30)	19 604 594,53
BP Capital Markets PLC, 4.375 % 2020-without final Maturity (ном 200000, 30/360)	20 641 928,79
CABCORP 29 Central America Bottling (номинал 200 000, 5,25%, 2022-27.04.29)	20 315 527,80
Cepsa finance sa 200000 (2.25%)	20 219 573,45
Ecopetrol 31(номина 200000, 4,625%,)	20 509 009,02
GTLK EurCap 29 (Номинал 200 000, 4,349%, 30/360,2021-27.02.2029)	17 322 413,99
Hidrovias International Finance S.a r.l, 4.95 % 2021-08.02.2031, 30/360, ном 200000	18 679 614,29
HSBC Holdings PLC (номинал 200 000, 4 %, 30/360)	20 570 586,24
INTESA SANPAOLO S 200000	23 760 182,51
JSW Steel Ltd, 3.95 % 2021-05.04.2027 (ном 200000, 30/360)	19 654 103,39
Polyus Fin 28 (номинал 200 000, 3,25%, 2021-14.10.2028) 30/360	18 482 828,48
Sasol Financing USA LLC, 4.375 % 2021-18.09.2026, (ном 200000, 30/360)	20 214 251,77
T-Mobile USA Inc, 2.625 % 2021-15.04.2026 (ном 200000, 30/360)	19 842 688,72
Trafigura Funding S.A. (номинал 200 000 \$, 5.875%, 30/360)	21 527 908,75
UBS Group Inc. 4.875 % 2022-without final Maturity (ном 200000, 30/360)	20 320 730,75
UPL CORP LTD, 4.5 % 2018-08.03.2028 (ном 200000, 30/360)	20 569 496,23
USB GROUP AG VARIABLE 200000	19 707 350,52
VEON Hldg 27 (номинал 200 000, 3,375%, 30/360, 2020-25.11.2027)	18 631 412,01
VOLVO CAR AB 2.5 % 200000	19 199 745,17
Резервы под обесценение финансовых вложений	-67 203 261,73
Итого	415 467 709,57

Долгосрочные – 393 940 тыс. руб.
Краткосрочные – 52 978 тыс. руб.

ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (Строка 1230) – 921 761 тыс. руб.

Авансы выданные

Предприятие	Договор	Сумма
ООО «Такском»	AL-15/12939 от 26.10.2015	1 862,00
Итого:		1 862,00

Проценты к получению (руб.)

African Export-Import Bank (Afreximbank), 2.634 % 2021-17.05.2026 (ном 200000, 30/360)	65 468,51
Albertsons Companies Inc/Safeway Inc/New Albertson, 3.5 % 2020-15.03.2029, ном 200 000, 30/360	207 587,24
Alrosa Finance SA, 4.65 % 2019-09.04.2024 (ном 200000, 30/360)	1 891 242,42
AngloGold Ashanti Holdings PLC (номинал 200 000 \$, 3.75%, 30/360. 2020-01.10.2030)	190 649,44
ARCELORMITTAL 4.87% 200000	234 807,62
Ball Corp (номинал 200 000 \$, 2.875%, 30/360 2020-15.08.30)	217 294,60
BP Capital Markets PLC, 4.375 % 2020-without final Maturity (ном 200000, 30/360)	242 204,10
CABCORP 29 Central America Bottling (номинал 200 000, 5,25%, 2022-27.04.29)	186 836,45
Cepsa finance sa 200000 (2.25%)	388 319,27
Ecopetrol 31(номина 200000, 4,625%,)	154 135,24
GTLK EurCap 29 (Номинал 200 000, 4,349%, 30/360, 2021-27.02.2029)	2 512 368,12
Hidrovias International Finance S.a r.l, 4.95 % 2021-08.02.2031, 30/360, ном 200000	397 059,23
HSBC Holdings PLC (номинал 200 000, 4 %, 30/360)	250 819,42
INTESA SANPAOLO S 250000	109 642,39
JSW Steel Ltd, 3.95 % 2021-05.04.2027 (ном 200000, 30/360)	189 651,96
Polyus Fin 28 (номинал 200 000, 3,25%, 2021-14.10.2028)	1 791 831,19
Sasol Financing USA LLC, 4.375 % 2021-18.09.2026, (ном 200000, 30/360)	252 090,41
T-Mobile USA Inc, 2.625 % 2021-15.04.2026 (ном 200000, 30/360)	112 694,66
Trafigura Funding S.A. (номинал 200 000 \$, 5.875%,	321 924,03
UBS Group Inc. 4.875 % 2022-without final Maturity (ном 200000, 30/360)	380 027,88
UPL CORP LTD, 4.5 % 2018-08.03.2028 (ном 200000, 30/360)	287 245,15
USB GROUP AG VARIABLE 200000	1 549 904,08
VEON Hldg 27 (номинал 200 000, 3,375%, 30/360, 2020-25.11.2027)	411 802,79
VOLVO CAR AB 2.5 % 200000	93 068,07
Итого	12 438 674,27

76.03	5 461 641,35
Банк ГПБ (АО), г. Москва	46 696,72
Комиссаренко Любовь Петровна	6 393 205,45
ООО "Лайнер ИНВЕСТ"	268 315 516,00
KAPUSTA S.L. C/ CABO CANDELARIA -NUMERO 18 28290 LAS ROZAS DE MADRID SPAIN	633 654 873,46
Итого	908 410 291,63

Расчеты по налогам и сборам (руб.)		
УФК по МО	Прочие	910 499,74
Всего:		910 499,74

КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (Строка 1520) – 3 336 тыс. руб.

Расчеты по налогам и сборам (руб.)		
УФК по МО	Задолженность по налогам и взносам (текущая)	3 324 443,00

Задолженность по заработной плате (текущая) (руб.)		
Сотрудники	Заработная плата за декабрь 2024 г.	10 875,00

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 – 18 003 тыс. руб.; увеличение отложенных налоговых активов – 25 302 тыс. руб.; изменение отложенных налоговых обязательств – 40 394 тыс. руб.

Вознаграждение управленческому персоналу

Заработная плата = 168 тыс. руб.

Взносы с заработной платы = 51 тыс. руб.

Доходы и расходы: руб

Курс валюты:

Дата	Доллар	Евро
01.01.2024г	89,6883	99,1919
31.12.2024г	101,6797	106,1028

ДОХОДЫ	
Реализация ценных бумаг	231 940 408,81
Курсовые разницы	333 642 408,64
%% по договорам займа	3 110 620,49
%% по ЦБ	19 232 866,92
Прочие внереализационные доходы	1 694 126,85
Отклонение от курса продажи	273 842,80
Продажа (покупка) иностранной валюты	232 570 899,27
ИТОГО	822 465 173,78
РАСХОДЫ	
Оплата труда	73 546,39
Страховые взносы	50 688,76

Прочие (аренда, таксом)	343 935,20
Себестоимость ценных бумаг	243 790 855,71
Расходы на услуги банков	3 443 998,29
Курсовые разницы	182 619 548,15
Продажа (покупка) иностранной валюты	238 708 430,27
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	88 636,22
Резерв на обесценение	63 330 928,12
ИТОГО	732 450 567,11
Прибыль	90 014 606,67

События после отчетной даты.

В начале 2025 года сохраняется геополитическая нестабильность и санкции в отношении России, а также ограничения на определенные виды операций, включая замораживание российских счетов в иностранных банках и блокирование платежей по российским облигациям, торгующихся на рынках европейских стран. Общество анализирует влияние этих событий на свои финансовые результаты и будущие денежные потоки, в связи с этим был создан резерв на сумму возможного убытка по таким облигациям.

По состоянию на 31.12.2024 общество не имеет просроченной дебиторской и кредиторской задолженности.

Генеральный директор



Н.А. Клестова