

## **ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ООО «ПРОКТЕР ЭНД ГЭМБЛ СЕРВИСЕЗ» за 2020 год**

### **1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ О КОМПАНИИ**

Общество с ограниченной ответственностью «Проктер энд Гэмбл Сервисез» (далее по тексту – «Компания») было образовано в 2000 году (Свидетельство о государственной регистрации № Р-13554.17 от 15 июня 2000 года, Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ № 1027700575209 от 26 декабря 2002 года).

Адрес регистрации и фактическое местонахождение: Российская Федерация, 125171, г. Москва, Ленинградское шоссе, д. 16А, стр.2.

Среднегодовая численность персонала Компании составила:

- за 2020 год – 0 человек;
- за 2019 год – 1 человек.

#### **1.1. Деятельность Компании**

В 2020 и 2019 годах Компания не вела деятельность и находилась в стадии ликвидации. В 2020 году Компания получила отказ в ликвидации. В связи с этим, Компания отменила решение о ликвидации №3 от 12 июня 2018 года на основании Решения единственного участника Общества от 1 октября 2020 года. Ликвидационный процесс планируется к запуску повторно в 2021 году.

До 2018 года основным видом деятельности Компании в соответствии с Уставом было оказание услуг по предоставлению персонала, исследованию конъюнктуры рынка компаниям – связанным сторонам. В 2017 году в рамках реструктуризации юридических лиц, входящих в группу компаний «Проктер энд Гэмбл», на уровне группы было принято решение о прекращении основной хозяйственной деятельности Компании начиная с 1 января 2018 года.

#### **1.2. Учредители Компании**

В следующей таблице представлена информация о зарегистрированном участнике Компании с указанием доли владения уставным капиталом по состоянию на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов:

<b>Участники</b>	<b>На 31 декабря 2020 года Доля участия, %</b>	<b>На 31 декабря 2019 года Доля участия, %</b>	<b>На 31 декабря 2018 года Доля участия, %</b>
«Детерджент Продактс САРЛ» (Швейцария)	100%	-	100%

По состоянию на 31.12.2019 на основании Решения № 2 от 14 ноября 2019 года имущество Компании было распределено единственному участнику Компании «Детерджент Продактс САРЛ».

В 2020 году сумма номинальной доли уставного капитала была восстановлена на баланс. 4 декабря 2020 года единственным участником Компании было принято решение об уменьшении уставного капитала до 10 тыс. рублей. Регистрация изменений пройдет в 2021 году.

### **2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ**

Бухгалтерская отчетность Компании сформирована согласно действующим в Российской Федерации (далее – «РФ») правилам бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский учет в Компании организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Компания имеет обособленные подразделения в городах Санкт-Петербург, Екатеринбург, Ростов-на-Дону и Новосибирск без права самостоятельного юридического лица, не выделенные на самостоятельные балансы и не имеющие расчетных счетов.

Обособленные подразделения Компании зарегистрированы в вышеуказанных городах в качестве налогоплательщиков. Перечисление налогов в бюджеты городов, предусмотренное действующим законодательством, осуществляет головной офис Компании в г. Москва. Исчисление налога на прибыль в части, зачисляемой в доход бюджетов городов Москва, Санкт-Петербург, Екатеринбург, Ростов-на-Дону и Новосибирск, производится исходя из доли прибыли, приходящейся на эти структурные подразделения, определяемой пропорционально фонду оплаты труда и стоимости основных производственных фондов.

Ведение бухгалтерской и налоговой отчетности по обособленным подразделениям Компании в городах Санкт-Петербург, Екатеринбург, Ростов-на-Дону и Новосибирск осуществляется в Москве, в головном офисе, в связи с чем бухгалтерские документы и отчетность по обособленным подразделениям Компании в городах Санкт-Петербург, Екатеринбург, Ростов-на-Дону и Новосибирск хранятся в Москве, в головном офисе Компании.

### **2.1. План счетов бухгалтерского учета**

Компания разработала и применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года № 94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям раздельного учета затрат.

### **2.2. Организация документооборота**

Каждая хозяйственная операция в Компании оформляется первичным учетным документом.

Первичные учетные документы составляются Компанией как на бумажных носителях, так и в виде электронных документов, подписанных электронной подписью.

Компания использует формы документов из альбомов унифицированных форм, утвержденных Росстатом и (или) отраслевыми ведомствами РФ, при этом Компания может добавлять дополнительную информацию в указанные формы документов. По согласованию с контрагентами, Компания может использовать универсальный передаточный документ (далее по тексту – «УПД»).

Для целей нумерации первичных документов и счетов-фактур Компания использует внутреннюю нумерацию из учетной системы Компании, предусматривающую ранги номеров для различных видов и подвидов документов. Младшие разряды номеров документов обнуляются ежегодно.

Хранение документов осуществляется в течение сроков, установленных законодательством РФ.

Компания представляет бухгалтерскую отчетность по электронным каналам связи с использованием программ СКБ «Контур».

### **2.3. Денежные средства и денежные эквиваленты**

Денежные эквиваленты состоят из высоколиквидных финансовых вложений, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

### **2.4. Расходы Компании**

Для целей бухгалтерского учета расходы Компании подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы. Расходами по обычным видам деятельности Компании являются расходы:

- Осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг.

При формировании расходов по обычным видам деятельности Компании обеспечивается их группировка по следующим элементам:

- материальные расходы;
- расходы на оплату труда (включая расходы на социальное страхование);
- амортизация;
- прочие расходы.

Расходы, не относящиеся к основным видам деятельности, учитываются в составе прочих расходов на основании п. 11 ПБУ 10/99 «Расходы организации». В частности, к прочим расходам относятся отрицательные курсовые разницы, проценты по займам и кредитам, штрафы по хозяйственным договорам, незначительные расходы прошлых лет (в сумме, не превышающей лимит для корректировки отчетности прошлого периода), выявленные в текущем году, а также другие расходы, которые не относятся к обычным расходам на ведение основных видов деятельности.

Доходы и расходы от курсовых разниц по операциям в иностранной валюте отражаются в отчете о финансовых результатах свернуто с отнесением результата на прочие расходы или доходы. Такой подход предполагает более достоверное представление фактов хозяйственной деятельности в учете и отчетности.

## **2.5. Расчеты с дебиторами и кредиторами**

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из бухгалтерских записей и признаваемых Компанией корректными.

Отражаемые в отчетности суммы по расчетам с финансовыми, налоговыми органами, банками согласовываются с ними и являются тождественными.

В случае погашения сомнительного долга, ранее включенного в резерв, неизрасходованная сумма резерва относится на финансовый результат в составе прочих доходов.

## **2.6. Учет расчетов по налогу на прибыль**

В соответствии с приказом Минфина РФ №114н от 19 ноября 2002 года (ред. 20 ноября 2018 года) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02» (далее по тексту – «ПБУ 18/02») в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности отражается различие налога на бухгалтерскую прибыль (убыток), признанного в бухгалтерском учете, от налога на налогооблагаемую прибыль, сформированного в налоговом учете и отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Временная разница по состоянию на отчетную дату определяется как разница между балансовой стоимостью актива (обязательства) и его стоимостью, принимаемой для целей налогообложения. Вычитаемые временные разницы приводят к образованию отложенного налога на прибыль, который уменьшает сумму налога на прибыль, подлежащую уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах. Налогооблагаемые временные разницы приводят к образованию отложенного налога в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах.

Под расходом (доходом) по налогу на прибыль понимается сумма налога на прибыль, признаваемая в Отчете о финансовых результатах в качестве величины, уменьшающей (увеличивающей) прибыль (убыток) до налогообложения при расчете чистой прибыли (убытка) за отчетный период. Расход (доход) по налогу на прибыль определяется как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль. При этом отложенный налог на прибыль за отчетный период определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за этот период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток).

Налог на прибыль, относящийся к операциям, не включенным в бухгалтерскую прибыль (убыток), отражается в Отчете о финансовых результатах в качестве статьи, уменьшающей (увеличивающей) чистую прибыль (убыток) при формировании совокупного финансового результата периода. На основании пункта 22 ПБУ 18/02 текущий налог на прибыль определяется по данным налоговой декларации по налогу на прибыль.

## **2.7. События после отчетной даты**

При составлении бухгалтерской отчетности применяются требования Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (далее по тексту – «ПБУ 7/98»), утвержденного приказом Минфина РФ от 25 ноября 1998 года № 56н. Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который оказал или может оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Компании и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

Только существенное событие после отчетной даты подлежит раскрытию в бухгалтерской отчетности Компании за отчетный год независимо от положительного или отрицательного характера влияния этого события на деятельность и бухгалтерскую отчетность Компании. К существенным событиям относятся те события, нераскрытие которых в бухгалтерской отчетности может повлиять на экономическое решение заинтересованных пользователей.

### 3. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

#### 3.1. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов представлена следующим образом:

	(тыс. рублей)		
	31 декабря		
	2020 года	2019 года	2018 года
Расчеты с учредителями	29,500	-	-
Предоплата по налогам и сборам	-	-	8,975
Прочие	-	-	44
<b>Итого</b>	<b>29,500</b>	<b>-</b>	<b>9,019</b>

#### 3.2. Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов представлены следующим образом:

	(тыс. рублей)		
	31 декабря		
	2020 года	2019 года	2018 года
Денежные средства на рублевых счетах в банках	2,202	-	39,765
Денежные средства на валютных счетах в банках	-	-	18,394
<b>Итого</b>	<b>2,202</b>	<b>-</b>	<b>58,159</b>

### 3.3. Уставный капитал

Уставный капитал и структура участников Компании по состоянию на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов представлены следующим образом:

	(тыс. рублей)		
	2020 года	31 декабря 2019 года	2018 года
<b>Участник</b>			
«Детерджент Продактс САРЛ» (Швейцария)	29,500	-	29,500
<b>Итого</b>	<b>29,500</b>	<b>-</b>	<b>29,500</b>

По состоянию на 31 декабря 2019 года на основании Решения № 2 от 14 ноября 2019 года имущество Компании было распределено единственному участнику Компании «Детерджент Продактс САРЛ».

В 2020 году сумма номинальной доли уставного капитала была восстановлена на баланс, а затем по состоянию на 31 декабря 2020 года уменьшена до 10 тыс. руб. на основании Решения единственного участника Компании от 4 декабря 2020 года.

### 3.4. Добавочный капитал

Добавочный капитал на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов представлен следующим образом:

	(тыс. рублей)		
	2020 года	31 декабря 2019 года	2018 года
Добавочный капитал	2,500	-	-
<b>Итого</b>	<b>2,500</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

На основании Решения единственного участника Компании от 4 декабря 2020 года в имущество Компании единственным участником Компании был внесен вклад в размере 2,490 тыс. руб. Добавочный Капитал полностью оплачен в 2020 году.

### 3.5. Расходы по обычным видам деятельности

В 2020 и 2019 годах Компания не вела хозяйственную деятельность (Пояснение 1.1).

### 3.6. Прочие доходы

Прочие доходы за 2020 и 2019 годы представлены следующим образом:

	(тыс. рублей)	
	2020	2019
Списание кредиторской задолженности	-	246
Прочие доходы	-	-
<b>Итого</b>	<b>-</b>	<b>246</b>

### 3.7. Прочие расходы

Прочие расходы за 2020 и 2019 годы представлены следующим образом:

	(тыс. рублей)	
	2020	2019
Услуги банка	4	109
Расходы по обязательствам, связанным с ликвидацией Компании	-	6,572
Отрицательные курсовые разницы	-	1,194
Расходы прошлых лет	-	-
Прочие налоги	-	235
Списание дебиторской задолженности	-	-
Прочие расходы	-	22
<b>Итого</b>	<b>4</b>	<b>8,132</b>

### 3.8. Налог на прибыль

Текущий налог на прибыль за 2020 и 2019 годы представлен следующим образом:

	2020	(тыс. рублей) 2019
Убыток/Прибыль до налогообложения	(4)	(7,885)
Ставка налога на прибыль	20%	20%
<b>Условный расход по налогу на прибыль</b>	<b>0,8</b>	<b>1,577</b>
<b>Постоянное налоговое обязательство:</b>		
по расходам, не учитываемым для целей налогообложения	(0,8)	(1,347)
по нормируемым расходам	-	-
<b>Итого</b>	<b>(0,8)</b>	<b>(1,347)</b>
<b>Уменьшение отложенного налогового актива:</b>		
по расходам, отраженным в разных отчетных периодах	-	(230)
по основным средствам	-	-
<b>Итого</b>	<b>-</b>	<b>(230)</b>
<b>Итого текущий налог на прибыль</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

### 3.9. Решения по распределению прибыли, оставшейся в распоряжении Компании

Средства, доступные к распределению в качестве дивидендов, ограничиваются нераспределенной прибылью Компании по данным отдельной бухгалтерской отчетности Компании, подготовленной в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета и отчетности. Если на начало отчетного года сумма нераспределенной прибыли Компании является отрицательной, дивиденды могут быть выплачены только в пределах суммы чистой прибыли за данный финансовый год, отраженной в отдельной бухгалтерской отчетности Компании, подготовленной в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета и отчетности.

В 2019 году Компания распределило имущество единственному участнику Компании в размере 29,500 тыс. рублей из имущества, оставшегося после удовлетворения требований кредиторов, что не превысило взнос единственного участника в уставе капитала Компании и выплатило единственному участнику сумму распределенной прибыли в размере 23,506 тыс. рублей.

В 2020 году распределение прибыли не производилось.

### 3.10. Связанные стороны

Связанными сторонами Компании являются юридические и/(или) физические лица, способные оказывать влияние на ее деятельность или на деятельность которых Компания способна оказывать влияние, а также основной управленческий персонал.

Компания не осуществляла операции со связанными сторонами в 2020 и 2019 годах.

### 3.11. События после отчетной даты

Никаких существенных событий, раскрытие которых требовалось бы в соответствии с РСБУ, после отчетной даты не происходило. В 2021 году Компания планирует завершить процесс ликвидации.

Представитель по доверенности №15/20 от 19.11.2020 г.  
ООО «Проктер энд Гэмбл Сервисез»  
15 марта 2021 года

М.А. Давыкина  
«Проктер энд Гэмбл Сервисез»  
И.П. №2009134  
МОСКВА