

**БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ
за год 2025 г.**

Организация ООО «Проктер энд Гэмбл»
Идентификационный номер налогоплательщика _____
Организационно-правовая форма Общество с ограниченной ответственностью
Форма собственности Собственность иностранных юридических лиц
Адрес в пределах местонахождения 125171, Россия, Москва, Ленинградское шоссе,
16А, стр.2.

по ОКПО	11121480
ИНН	7701032910
по ОКОПФ	1 23 00
по ОКФС	23

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту

Да Нет

Наименование аудиторской организации,
проводившей обязательный аудит АО ДРТ
Идентификационный номер налогоплательщика _____
аудиторской организации _____
Основной государственный регистрационный
номер аудиторской организации _____

ИНН	7703097990
ОГРН	1027700425444

Бухгалтерская отчетность подлежит утверждению
Наименование органа, утверждающего
бухгалтерскую отчетность Общее собрание участников

Да Нет



БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
на 31 декабря 2025 года

Организация	ООО «Проктер энд Гэмбл»	Форма по ОКУД	0710001
Единица измерения	тыс. руб.	по ОКПО	11121480
		по ОКЕИ	384

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2025 года	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года
АКТИВ					
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
4, 18	Основные средства	1150	579,304	846,668	956,477
5	Финансовые вложения	1170	13,594,350	13,594,350	13,594,350
17	Отложенные налоговые активы	1180	49,433	45,672	25,322
	Прочие внеоборотные активы	1190	53,556	48,020	66,217
	Итого по разделу I	1100	14,276,643	14,534,710	14,642,366
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	6,641	4,755	4,340
6	Дебиторская задолженность	1230	658,344	598,264	512,945
7	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	3,314,329	43,777	121,188
8	Прочие оборотные активы	1260	2,167,654	147	1,197,335
	Итого по разделу II	1200	6,146,968	646,943	1,835,808
	БАЛАНС	1600	20,423,611	15,181,653	16,478,174
ПАССИВ					
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ					
9	Уставный капитал	1310	96,781	96,781	96,781
	Добавочный капитал (без накопленной дооценки)	1350	23	23	23
	Нераспределенная прибыль	1370	19,683,525	6,948,209	6,849,259
	Итого по разделу III	1300	19,780,329	7,045,013	6,946,063
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
11, 18	Кредиторская задолженность	1411	346,495	513,931	645,193
	Итого по разделу IV	1400	346,495	513,931	645,193
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
10	Заемные средства	1510	-	7,300,000	8,600,000
12, 18	Кредиторская задолженность	1520	292,611	318,329	284,265
	Оценочные обязательства	1540	4,176	4,380	2,653
	Итого по разделу V	1500	296,787	7,622,709	8,886,918
	БАЛАНС	1700	20,423,611	15,181,653	16,478,174

Руководитель
(по доверенности № а28а81а8-d053-4939-а795-af7e83b513b6 от 20 февраля 2026 года)
ООО «Проктер энд Гэмбл»

_____ Н. Ю. Мищенко

6 марта 2026 года



**ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
за 2025 год**

Организация	ООО «Проктер энд Гэмбл»	Форма по ОКУД	0710002
Единица измерения	тыс. руб.	по ОКПО	11121480
		по ОКЕИ	384

Пояснения	Наименование показателя	Код	2025 год	2024 год
13	Выручка	2110	1,674,460	1,648,657
14	Себестоимость продаж	2120	(1,403,150)	(1,408,592)
	Валовая прибыль	2100	271,310	240,065
	Доходы от участия в других организациях	2310	13,885,446	-
	Проценты к уплате	2330	(69,678)	(84,245)
15	Прочие доходы	2340	15,984	1,424
16	Прочие расходы	2350	(120,810)	(11,542)
	Прибыль от продолжающейся деятельности до налогообложения	2300	13,982,252	145,702
17	Налог на прибыль организаций	2410	(40,161)	(46,769)
	в том числе:			
17	текущий налог на прибыль организаций	2411	(43,922)	(67,119)
17	отложенный налог на прибыль организаций	2412	3,761	20,350
	Прочее	2460	-	17
	Чистая прибыль	2400	13,942,091	98,950

Руководитель
(по доверенности № а28а81а8-d053-4939-а795-af7e83b513b6 от 20 февраля 2026 года)
ООО «Проктер энд Гэмбл»

_____ Н. Ю. Мищенко

6 марта 2026 года



ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА за 2025 год

Организация ООО «Проктер энд Гэмбл»
Единица измерения тыс. руб.

Форма по ОКУД	0710004
по ОКПО	11121480
по ОКЕИ	384

Пояснения	Наименование показателя	Код	Добавочный капитал (без накопленной дооценки)			Нераспределенная прибыль	Итого
			Уставный капитал				
	На 31 декабря 2023 года	3100	96,781	23	6,849,259	6,946,063	
	Корректировка в связи с изменением учетной политики	3110	-	-	-	-	
	исправлением ошибок	3120	-	-	-	-	
	На 31 декабря 2023 года после корректировки	3101	96,781	23	6,849,259	6,946,063	
	За год 2024 г.						
	Чистая прибыль	3211	-	-	98,950	98,950	
	На 31 декабря 2024 года	3200	96,781	23	6,948,209	7,045,013	
	Корректировка в связи с изменением учетной политики	3210	-	-	-	-	
	исправлением ошибок	3220	-	-	-	-	
	На 31 декабря 2024 года после корректировки	3201	96,781	23	6,948,209	7,045,013	
	За год 2025 г.						
	Чистая прибыль	3311	-	-	13,942,091	13,942,091	
19	Дивиденды	3327	-	-	(1,206,775)	(1,206,775)	
	На 31 декабря 2025 года	3300	96,781	23	19,683,525	19,780,329	

Руководитель
(по доверенности № а28а81а8-d053-4939-а795-af7e83b513b6 от 20 февраля 2026 года)
ООО «Проктер энд Гэмбл»

_____ Н. Ю. Мищенко

6 марта 2026 года



ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
за 2025 год

Организация	<u>ООО «Проктер энд Гэмбл»</u>	Форма по ОКУД	0710005
Единица измерения	<u>тыс. руб.</u>	по ОКПО	11121480
		по ОКЕИ	384

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2025 год	За 2024 год
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ТЕКУЩИХ ОПЕРАЦИЙ				
	Поступления – всего	4110	1,656,587	2,743,268
	в том числе:			
	от продажи продукции, товаров, выполнения работ, оказания услуг	4111	1,613,364	1,543,959
	прочие поступления	4119	43,223	1,199,309
	Платежи – всего	4120	(1,504,813)	(1,317,266)
	в том числе:			
	поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, выполненные работы, оказанные услуги	4121	(320,567)	(266,986)
	в связи с оплатой труда работников	4122	(870,144)	(908,930)
	процентов по долговым обязательствам	4123	(69,678)	(84,245)
	налога на прибыль организаций	4124	(73,120)	(54,362)
	расчеты по прочим налогам и сборам	4125	(1,896)	(115)
	прочие платежи	4129	(169,408)	(2,628)
	Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	151,774	1,426,002
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ИНВЕСТИЦИОННЫХ ОПЕРАЦИЙ				
	Поступления – всего	4210	13,974,503	40
	в том числе:			
	от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	89,057	40
	дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	13,885,446	-
	Платежи – всего	4220	(2,035,370)	(72,280)
	в том числе:			
	в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(35,370)	(72,280)
	в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(2,000,000)	-
	Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	11,939,133	(72,240)



Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2025 год	За 2024 год
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ФИНАНСОВЫХ ОПЕРАЦИЙ				
	Поступления – всего	4310	-	-
	Платежи – всего	4320	(8,689,571)	(1,433,458)
	в том числе:			
	на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	(1,206,775)	-
	в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(7,482,796)	(1,433,458)
	Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(8,689,571)	(1,433,458)
	Сальдо денежных потоков за период	4400	3,401,336	(79,696)
7	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало периода	4450	43,777	121,188
7	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец периода	4500	3,314,329	43,777
	Величина влияния изменения курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	(130,784)	2,285

Руководитель
(по доверенности № а28а81а8-d053-4939-а795-af7e83b513b6 от 20 февраля 2026 года)
ООО «Проктер энд Гэмбл»

_____ Н. Ю. Мищенко

6 марта 2026 года



**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ,
ВКЛЮЧАЯ ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ
ООО «ПРОКТЕР ЭНД ГЭМБЛ» ЗА 2025 ГОД**

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Общество с ограниченной ответственностью «Проктер энд Гэмбл» (далее по тексту – «Компания») образовано в 1994 году (свидетельство о государственной регистрации № Р-3974.15 от 27 января 1994 года, свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ № 1027700413927 от 12 ноября 2002 года).

Юридический и фактический адрес: 125171, Российская Федерация, г. Москва, Ленинградское шоссе, д. 16А, стр.2.

1.1. Деятельность Компании

Основными видами хозяйственной деятельности Компании являются:

- предоставление услуг по выполнению функций бухгалтерской службы, в том числе, оказание услуг по организации и ведению учета, поддержание процессов учета и отчетности, консультирование по вопросам документального оформления хозяйственных операций;
- оказание услуг по поддержанию и содействию дистрибуции товаров народного потребления;
- предоставление в аренду (субаренду) собственного и арендованного имущества, а также оказание услуг по управлению собственным и арендованным имуществом.

Деятельность Компании регламентируется законодательством Российской Федерации (далее по тексту – «РФ»).

1.2. Учредители Компании

По состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов единственным участником Компании является компания «Проктер энд Гэмбл Сервис Гмбх», юридическое лицо, зарегистрированное в соответствии с законодательством Германии в Торговом реестре Участкового суда г. Кенингштайна (Таунус) под номером HRB 6593 от 9 ноября 2005 года, место нахождения Зульцбахер штрассе 40, 65824, Швальбах (Таунус).

Компания ООО «Проктер энд Гэмбл» входит в группу компаний «Проктер энд Гэмбл», материнской компанией которой является Дзе Проктер энд Гэмбл Компани, публичная компания, зарегистрированная на территории США, акции которой размещены на Нью-Йоркской фондовой бирже. Конечный контролирующий бенефициар у Компании отсутствовал по состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов.

В следующей таблице представлена информация о зарегистрированном участнике Компании с указанием долей владения уставным капиталом по состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов.

Участник	На 31 декабря 2025 года Доля участия, %	На 31 декабря 2024 года Доля участия, %	На 31 декабря 2023 года Доля участия, %
«Проктер энд Гэмбл Сервис Гмбх»	100%	100%	100%



2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Бухгалтерская (финансовая) отчетность (далее по тексту – «Бухгалтерская отчетность») Компании составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами.

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

Ведение бухгалтерского учета в 2025 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Компании, утвержденной Приказом генерального директора № 1-УП2025 от 31 декабря 2024 года.

Активы и обязательства Компании отражаются обособленно от активов и обязательств участников Компании и других организаций, соблюдается допущение непрерывности деятельности, факты хозяйственной деятельности относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами. Принятая учетная политика применяется последовательно от одного отчетного периода к другому.

В качестве обобщающих регистров бухгалтерского учета, составляемых в электронном виде, используются:

- оборотно-сальдовая ведомость по счетам бухгалтерского учета с группировкой объектов в соответствии с формой «Бухгалтерский баланс» и формой «Отчет о финансовых результатах»;
- расшифровка дебиторской и кредиторской задолженности по состоянию на 31 декабря отчетного периода.

Бухгалтерский учет осуществляется в соответствии с договором об оказании услуг ведения бухгалтерского учета сторонними организациями:

- ООО «Проктер энд Гэмбл – Новомосковск» в г. Новомосковск: бухгалтерский и налоговый учет банковских операций, основных средств и расчетов с поставщиками и подрядчиками с отнесением затрат на расходы, материально-производственные запасы, капитальные вложения.

2.1. Применимость допущения непрерывности деятельности Компании

Бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством Компании, исходя из допущения о том, что Компания будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Компании, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке. Эффект влияния изменений в операционной среде раскрыт в Пояснении 21.

2.2. 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 Минфина 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 отдельного учета затрат.



2.3. 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 Российской Федерации, 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»).

В случае, если контрагент Компании в соответствии с законодательством Российской Федерации принял решение не использовать круглую печать для заверения первичных документов, в этом случае реквизит «место печати (М. П.)» в стандартных формах документов на стороне контрагента принимается незаполненным.

Первичные учетные документы, сводные документы, документы управленческого учета, если позволяют технические настройки учетной системы, генерируются автоматически, в других случаях выписываются вручную. Компания также использует электронный документооборот при работе с некоторыми заказчиками и поставщиками.

2.4. Проведение инвентаризации

Инвентаризация активов и обязательств проводится в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

Инвентаризация основных средств проводится по отдельным подразделениям и отдельным классам основных средств не реже одного раза в 3 года. Последняя инвентаризация основных средств проведена по состоянию на 18 декабря 2025 года в соответствии с Приказом № 2 от 24 ноября 2025 года.

Инвентаризация всех остальных активов (кроме основных средств) и обязательств проведена по состоянию на 31 декабря 2025 года.

Результаты всех инвентаризаций, проведенных в течение 2025 года, отражены в бухгалтерской отчетности за 2025 год.

2.5. Активы и обязательства, выраженные в валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации (далее по тексту – «ЦБ РФ»), действующий на день совершения операции. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ, на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов, соответственно.

Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, регулируется ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (утверждено Приказом Минфина РФ от 27 ноября 2006 года №154н, далее по тексту – «ПБУ 3/2006»). В соответствии с ПБУ 3/2006, обязательства, выраженные в иностранной валюте, подлежат пересчету в рубли по состоянию:

- на дату их принятия к учету;
- на последнюю дату месяца, на отчетную дату и на дату совершения операции;
- на дату погашения актива/обязательства.



Курсы Центрального банка Российской Федерации, действовавшие на дату составления бухгалтерской отчетности:

Валюта	На 31 декабря 2025 года	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года
Доллар США	78.2267	101.6797	89.6883
Евро	92.0938	106.1028	99.1919
Казахстанский тенге	0.154978	0.194860	0.197708

2.6. Оборотные и внеоборотные активы, краткосрочные и долгосрочные обязательства

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты.

В ином случае указанные активы представлены в отчетности как внеоборотные и обязательства представлены в отчетности как долгосрочные.

2.7. Финансовые вложения

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ о налогах и сборах).

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

По состоянию на 31 декабря каждого отчетного года, а также при наличии признаков обесценения финансовых вложений Компанией проводится проверка на их обесценение, и при необходимости в бухгалтерском учете начисляется резерв под обесценение финансовых вложений в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений». Резерв формируется в том случае, если в результате проведенной проверки подтверждается устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений.

2.8. Основные средства

Первоначальной стоимостью объектов основных средств признается общая сумма связанных с этими объектами капитальных вложений, которая в свою очередь включает в себя сумму фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и/(или) восстановление объектов основных средств, за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов и с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых Компанией поставщиками, подрядчиками или продавцами, вне зависимости от формы их предоставления.

Активы, характеризующиеся признаками основных средств, но имеющих стоимость ниже 100 тыс. руб., признаются расходами периода, в котором понесены затраты на приобретение или создание таких активов.



Компания выделяет следующие группы основных средств:

- неотделимые улучшения арендованных зданий;
- офисное оборудование;
- транспортные средства;
- производственный и хозяйственный инвентарь.

Единицей учета основных средств является инвентарный объект. При наличии у одного объекта основных средств нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. В частности, самостоятельными инвентарными объектами признаются существенные по величине затраты Компании на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев.

Затраты на демонтаж, утилизацию объектов незавершенных капитальных вложений и восстановление окружающей среды признаются расходами периода, в котором были понесены, за исключением случаев, когда в отношении этих затрат ранее было признано оценочное обязательство.

После признания объекты основных средств Компании, отличные от инвестиционной недвижимости, оцениваются способом по первоначальной стоимости и отражаются в бухгалтерском балансе по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (элементы амортизации) объектов основных средств определяются при признании этих объектов в бухгалтерском учете. Элементы амортизации объектов основных средств проверяются на соответствие условиям использования этих объектов основных средств в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации.

Определение срока полезного использования объектов основных средств является предметом профессионального суждения руководства Компании и зависит как от технических характеристик и ожидаемого физического и морального износа, так и от планируемого уровня производительности и прочих технических характеристик.

Амортизация по объекту основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету, и начисляется до полного погашения стоимости этого объекта либо списания этого объекта с бухгалтерского учета в связи с прекращением права собственности или иного вещного права. Амортизационные отчисления по объекту основных средств прекращаются с первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости этого объекта или списания этого объекта с бухгалтерского учета.

Амортизационные отчисления по объектам основных средств отражаются в бухгалтерском учете путем накопления соответствующих сумм на отдельном счете. Компания начисляет амортизацию линейным способом помесечно.

Начисление амортизационных отчислений по объектам основных средств осуществляется независимо от результатов деятельности Компании в отчетном периоде и отражается в бухгалтерском учете периода, к которому оно относится.



Начисление амортизации по основным средствам не приостанавливается (в том числе в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств), за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает его балансовую стоимость. Если впоследствии ликвидационная стоимость такого объекта основных средств становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется.

Ликвидационной стоимостью объекта основных средств считается величина, которую организация получила бы в случае выбытия данного объекта (включая стоимость материальных ценностей, остающихся от выбытия) после вычета предполагаемых затрат на выбытие; причем объект основных средств рассматривается таким образом, как если бы он уже достиг окончания срока полезного использования и находился в состоянии, характерном для конца срока полезного использования. Ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю и пересматривается только в случае появления фактов, свидетельствующих о ее возможном изменении. Например, в момент появления данных о продаже/списании объектов основных средств в ближайшие 12 месяцев.

Сроки полезного использования основных средств (в годах), применяемые для начисления амортизации, приведены ниже:

Группы основных средств	Сроки полезного использования (лет)	
	От (минимум)	До (максимум)
Неотделимые улучшения арендованных зданий	3	40
Производственный и хозяйственный инвентарь	1	20
Офисное оборудование	1	10

Первоначальная стоимость объектов основных средств увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением и/(или) восстановлением этих объектов, в момент завершения таких капитальных вложений.

Компания проверяет основные средства и капитальные вложения на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

Объекты основных средств, которые выбывают или не способны приносить Компании экономические выгоды в будущем, списываются с бухгалтерского учета.

Незавершенное строительство, оборудование к установке и авансы, выданные на данные цели, отражаются в составе строки «Прочие внеоборотные активы».

2.9. Аренда

Учет в качестве арендатора

Компания признает предмет аренды на дату его предоставления в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде по всем объектам учета аренды, за исключением объектов учета аренды со сроком аренды, не превышающим 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды, и объектов учета аренды, по которым рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 тыс. руб. По таким объектам учета аренды арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды или на основе другого систематического подхода, отражающего характер использования арендатором экономических выгод от предмета аренды.



Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей. В большинстве случаев дисконтирование производится с применением ставки, по которой Компания привлекает или могла бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды, так как ставка, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды, не может быть определена. Впоследствии величина обязательства по аренде увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

Обязательство по аренде отражается в составе строки «Кредиторская задолженность» Бухгалтерского баланса в составе краткосрочных и/(или) долгосрочных обязательств.

Право пользования активом признается по фактической стоимости, которая включает:

- величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды и до такой даты;
- затраты Компании в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;
- величину оценочного обязательства (по демонтажу, восстановлению окружающей среды и пр.), если возникновение такого обязательства обусловлено получением предмета аренды.

Впоследствии стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации линейным способом. Право пользования активом отражается в составе строки «Основные средства» Бухгалтерского баланса.

В Отчете о движении денежных средств оплата арендных платежей отражается с подразделением на часть, относящуюся к возврату основной суммы задолженности по аренде (в составе строки «В связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов»), и на часть, относящуюся к уплате процентов (в составе строки «Процентов по долговым обязательствам» денежных потоков от текущих операций).

Фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде пересматриваются в случаях:

- изменения условий договора аренды;
- изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;
- изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

В указанных ситуациях изменение величины обязательства по аренде, определенное с использованием пересмотренной ставки дисконтирования, относится на стоимость права пользования активом.

Компания проверяет право пользования активом на обесценение и учитывает изменение его балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».



Учет в качестве арендодателя

Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной или неоперационной (финансовой) аренды, в зависимости от того, переходят ли к арендатору экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности арендодателя на предмет аренды.

В случае классификации объекта учета в качестве неоперационной (финансовой) аренды Компания признает инвестицию в аренду в качестве актива в размере ее чистой стоимости. Впоследствии чистая стоимость инвестиции в аренду увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически полученных арендных платежей. Чистая стоимость инвестиции в аренду проверяется на обесценение в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 9 «Финансовые инструменты».

Доходы по операционной аренде признаются равномерно или на основе другого систематического подхода, отражающего характер использования арендатором экономических выгод от предмета аренды.

2.10. 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. К денежным эквивалентам Компания относит краткосрочные депозиты со сроком погашения менее трех месяцев от даты вклада, а также остатки денежных средств на пулинговых счетах в банках, которые фактически являются овернайт депозитами.

Остатки денежных средств, переведенные на прочие счета по состоянию на отчетную дату, отражаются в составе строки «Прочие оборотные активы» Бухгалтерского баланса. Платежи по переводу таких денежных средств с расчетных счетов на прочие счета и возврат таких денежных средств с прочих счетов на расчетные счета отражаются в составе строк 4129 «Прочие платежи» и 4119 «Прочие поступления» Отчета о движении денежных средств, соответственно.

2.11. Учет доходов

В Отчете о финансовых результатах доходы Компании за отчетный период отражаются с подразделением на выручку от обычных видов деятельности и прочие доходы.

Для целей бухгалтерского учета в зависимости от характера и условий получения доходов и направлений деятельности Компании, доходы от обычных видов деятельности включают в себя:

- выручку от оказания услуг по выполнению функций бухгалтерской службы, по поддержанию и содействию дистрибуции товаров народного потребления;
- выручку от предоставления в аренду (субаренду) собственного и/(или) арендуемого имущества, а также оказание услуг по управлению таким имуществом.



Доходы для целей бухгалтерского учета признаются Компанией при выполнении следующих условий:

- Компания имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Компании, т.е. Компания получила в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Компании к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана). При этом выручка признается:
 - по операциям реализации товаров и прочего имущества – по дате перехода права собственности в соответствии с условиями договоров и соглашений и на основании первичных документов;
 - по работам, услугам – по дате подписания акта выполненных работ (оказанных услуг), либо другого документа, подтверждающего факт выполнения работ, оказания услуг;
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Выручка (от продажи продукции/товаров, от выполнения работ/оказания услуг и т.п.) и прочие доходы, составляющие пять и более процентов от общей суммы доходов Компании за отчетный период, согласно ПБУ 9/99 показываются по каждому виду в отдельности. Учет выручки от основных видов деятельности ведется на счете 90 «Реализация продукции», доходы от прочей реализации отражаются на счете 91 «Прочие доходы».

Доходы, отличные от доходов по основным видам деятельности, считаются прочими поступлениями и отражаются в составе прочих доходов.

Прочие доходы и расходы отражаются в Отчете о финансовых результатах свернуто, когда это не противоречит правилам бухгалтерского учета.

2.12. 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;
- осуществление которых связано с деятельностью по предоставлению за плату во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов по договору аренды (субаренды). В этом случае расходами по обычным видам деятельности Компании считаются расходы, осуществление которых связано с этой деятельностью, в том числе возмещение стоимости основных средств, иных амортизируемых активов, осуществляемых в виде амортизационных отчислений.



Расходы по обычным видам деятельности формируют:

- расходы, связанные с приобретением материально-производственных запасов для административно-управленческих нужд;
- расходы по содержанию и эксплуатации основных средств и иных внеоборотных активов, а также по поддержанию их в исправном состоянии;
- расходы на оплату труда сотрудников и отчисления в социальные внебюджетные фонды.

Для целей управления Компания также организует учет расходов по статьям затрат в соответствии с Рабочим планом счетов, а также по центрам формирования затрат.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и формы исполнения обязательств (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Расходы, не относящиеся к основным видам деятельности, учитываются в составе прочих расходов на основании п. 11 ПБУ 10/99. К прочим расходам относятся отрицательные курсовые разницы, проценты по займам и кредитам, штрафы по хозяйственным договорам, расходы прошлых лет, 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.

Налог на имущество отражается в составе прочих расходов строки «Себестоимость продаж» Компании в Отчете о финансовых результатах.

2.13. Оценочные резервы

В Компании создаются следующие виды оценочных резервов:

- по сомнительным долгам;
- под обесценение финансовых вложений;
- под обесценение основных средств и капитальных вложений;
- по прочим активам, в случае если их стоимость ниже величины экономических выгод, которые Компания рассчитывает получить от данных активов в обычных условиях ее деятельности.

Сомнительным долгом признается любая дебиторская задолженность Компании, которая не погашена в срок, установленный договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями (залогом, поручительством, банковской гарантией). Величина резерва определяется по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния должника и оценки вероятности погашения задолженности.

Резерв под обесценение финансовых вложений создается в случае, если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений. Компания образует данный резерв на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость. Резерв под обесценение финансовых вложений создается за счет финансовых результатов Компании и относится на прочие расходы.



Резерв под обесценение основных средств создается в случае, если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости основных средств или балансовая стоимость объекта основных средств превышает сумму, которую можно получить при использовании или продаже объекта. Резерв под обесценение капитальных вложений создается в случае, если актив не будет использоваться в дальнейшем или Компания оценивает экономическую эффективность использования актива как ухудшающуюся по сравнению с ранее имевшимися планами. Компания проводит проверку на обесценение основных средств и капитальных вложений, только если возникнут события, очевидно приводящие к обесценению. Резерв под обесценение основных средств и капитальных вложений создается за счет финансовых результатов Компании и относится на прочие расходы.

2.14. Расходы по кредитам и займам

Расходы, связанные с получением и использованием займов и кредитов, включают:

- проценты, причитающиеся к оплате заимодавцам и кредиторам по полученным от них займам и кредитам;
- дополнительные затраты, произведенные в связи с получением займов и кредитов, выпуском и размещением заемных обязательств.

Проценты включаются в состав строки «Прочие расходы» Отчета о финансовых результатах, независимо от условий предоставления займа (кредита).

Дополнительными расходами по займам являются:

- суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги;
- суммы, уплачиваемые за экспертизу договора займа (кредитного договора);
- иные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов).

Дополнительные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов), включаются в состав строки «Прочие расходы» Отчета о финансовых результатах равномерно в течение срока займа (кредита).

По полученным займам задолженность показывается с учетом причитающихся на конец отчетного периода процентов к уплате по срокам погашения.

2.15. 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 различия 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 различия 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.

3. ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ

Применение новых ФСБУ и изменение в учетной политике

Первое применение ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»

Начиная с 1 января 2025 года Компания применяет положения ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность». ФСБУ 4/2023 внес ряд изменений в порядок раскрытия отдельных видов активов и обязательств, а также изменил презентацию показателей Бухгалтерского баланса и Отчета о финансовых результатах, но не оказал существенного влияния на представление и раскрытие показателей в бухгалтерской отчетности Компании.

Первое применение ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация»

Начиная с 1 января 2025 года Компания досрочно применила ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация». ФСБУ 28/2023 внес ряд изменений в порядок проведения инвентаризации и документирование ее результатов, но не оказал влияния на представление и оценку отдельных видов активов и обязательств, а также не повлиял на представление и раскрытие в бухгалтерской отчетности статей капитала.

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Основные средства Компании по состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	2025 года	31 декабря 2024 года	2023 года
Право пользования активом (Пояснение 18)	528,452	739,769	932,105
Основные средства, отличные от инвестиционной недвижимости	50,852	106,899	24,372
Итого	579,304	846,668	956,477



Основные средства, отличные от инвестиционной недвижимости

Сверка остатков основных средств по группам в разрезе первоначальной стоимости, накопленной амортизации и накопленного обесценения и их движения представлена следующим образом:

				(тыс. руб.)
	Неотделимые улучшения арендованных зданий	Офисное оборудование	Производствен- ный и хозяйственный инвентарь	Итого
Первоначальная стоимость				
На 31 декабря 2023 года	283,643	128,733	51,530	463,906
Поступление	89,055	6,585	2,761	98,401
Выбытие	(107)	(5,568)	(5,322)	(10,997)
На 31 декабря 2024 года	372,591	129,750	48,969	551,310
Поступление	11,043	16,861	5,827	33,731
Выбытие	(89,055)	(1,048)	(6,383)	(96,486)
На 31 декабря 2025 года	294,579	145,563	48,413	488,555
Накопленная амортизация и накопленное обесценение				
На 31 декабря 2023 года	(281,201)	(115,661)	(42,672)	(439,534)
Включая накопленное обесценение	-	-	-	-
Амортизация	(10,075)	(4,558)	(1,241)	(15,874)
Выбытие	107	5,568	5,322	10,997
На 31 декабря 2024 года	(291,169)	(114,651)	(38,591)	(444,411)
Включая накопленное обесценение	-	-	-	-
Амортизация	(8,090)	(5,799)	(2,745)	(16,634)
Выбытие	16,021	1,048	6,273	23,342
На 31 декабря 2025 года	(283,238)	(119,402)	(35,063)	(437,703)
Включая накопленное обесценение	-	-	-	-
Балансовая стоимость				
На 31 декабря 2023 года	2,442	13,072	8,858	24,372
На 31 декабря 2024 года	81,422	15,099	10,378	106,899
На 31 декабря 2025 года	11,341	26,161	13,350	50,852

Дополнительная информация в отношении основных средств, отличных от инвестиционной недвижимости, представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	На 31 декабря (за год)	
	2025 года	2024 года
Балансовая стоимость амортизируемых основных средств	50,852	106,899
Доход/(убыток) от продажи основных средств (Пояснения 15, 16)	15,913	(5,919)



5. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Долгосрочные финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, по состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	На 31 декабря		
	2025 года	2024 года	2023 года
Вложения в уставные капиталы дочерних обществ			
ООО «Проктер энд Гэмбл – Новомосковск»	13,590,000	13,590,000	13,590,000
ТОО «Проктер энд Гэмбл Казахстан Дистрибьюшн»	4,350	4,350	4,350
Итого	13,594,350	13,594,350	13,594,350

По состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов доля владения Компании в уставном капитале ООО «Проктер энд Гэмбл – Новомосковск» и ТОО «Проктер энд Гэмбл Казахстан Дистрибьюшн» составляла 99.997% и 0.1%, соответственно.

В 2025 году сумма полученных доходов от участия в дочерних хозяйственных обществах составила 13,885,446 тыс. руб. В 2024 году Компания не получала доходы от участия в дочерних хозяйственных обществах.

По состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов Компания провела анализ долгосрочных финансовых вложений на предмет наличия индикаторов устойчивого снижения их расчетной стоимости. Индикаторов, которые могли бы свидетельствовать о возможном обесценении, выявлено не было. Резерв под обесценение финансовых вложений на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов не создавался.

6. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность за вычетом резерва по сомнительным долгам по состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	На 31 декабря		
	2025 года	2024 года	2023 года
Расчеты с покупателями и заказчиками	599,902	566,160	447,039
Авансы выданные	55,629	31,157	64,318
Расчеты с сотрудниками	2,125	360	373
Расчеты с внебюджетными фондами	674	587	656
Расчеты с бюджетом (в т.ч. предоплата по налогу на прибыль)	14	-	559
Итого	658,344	598,264	512,945

7. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты по состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	На 31 декабря		
	2025 года	2024 года	2023 года
На валютных счетах в банках	2,068,440	22,850	15,556
На рублевых счетах в банках	1,245,889	20,927	105,632
Итого	3,314,329	43,777	121,188



8. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Прочие оборотные активы по состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	На 31 декабря		
	2025 года	2024 года	2023 года
Беспроцентный заем, выданный связанной стороне, ООО «Проктер энд Гэмбл Дистрибьюторская Компания»	2,000,000	-	-
Денежные средства на прочих счетах	167,654	-	1,197,335
Прочие	-	147	-
Итого	2,167,654	147	1,197,335

В марте 2025 года Компания выдала беспроцентный заём в адрес связанной стороны, ООО «Проктер энд Гэмбл Дистрибьюторская Компания», на срок до 1 года.

9. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал и структура участников Компании по состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2025 года	2024 года	2023 года
Участник «Проктер энд Гэмбл Сервис ГмбХ» (Германия)	96,781	96,781	96,781
Итого	96,781	96,781	96,781

По состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов уставный капитал Компании полностью оплачен. Изменений в добавочном, резервном и уставном капитале в течение 2025 и 2024 годов не происходило.

10. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Заемные средства по состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	На 31 декабря		
	2025 года	2024 года	2023 года
Краткосрочные займы, полученные от связанных сторон ООО «Проктер энд Гэмбл Дистрибьюторская Компания»	-	7,300,000	8,600,000
Итого	-	7,300,000	8,600,000

В течение 2025 и 2024 годов и по состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 годов полученные займы от компаний группы «Проктер энд Гэмбл» являлись беспроцентными.



11. ДОЛГОСРОЧНАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Долгосрочная кредиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	На 31 декабря		
	2025 года	2024 года	2023 года
Обязательство по аренде (Пояснение 18)	346,495	513,931	645,193
Итого	346,495	513,931	645,193

12. КРАТКОСРОЧНАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Краткосрочная кредиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	На 31 декабря		
	2025 года	2024 года	2023 года
Обязательство по аренде (Пояснение 18)	154,317	162,255	170,618
Поставщики и подрядчики	66,289	63,333	57,939
Задолженность по налогам и сборам	65,768	87,296	49,353
Задолженность перед персоналом организации	645	121	540
Прочие кредиторы	5,592	5,324	5,815
Итого	292,611	318,329	284,265

13. ВЫРУЧКА

В 2025 и 2024 годах вся выручка Компании получена от ее связанных сторон и представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	2025 год	2024 год
Доходы от оказания услуг по ведению бухгалтерского учета	747,839	792,965
Доходы от сдачи имущества в субаренду	419,707	406,402
Доходы от оказания услуг по содействию дистрибуции	356,374	362,649
Доходы от оказания консультационных услуг	150,540	86,641
Итого	1,674,460	1,648,657

14. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ

Себестоимость продаж в разрезе статей затрат за 2025 и 2024 годы представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	2025 год	2024 год
Расходы на оплату труда и прочие расходы на персонал	707,598	749,495
Амортизация	216,619	214,883
Отчисления в социальные внебюджетные фонды	167,207	168,727
Арендная плата и коммунальные услуги	123,499	104,949
Консультационные услуги	102,869	83,012
Прочие расходы	85,358	87,526
Итого	1,403,150	1,408,592



15. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы за 2025 и 2024 годы представлены следующим образом:

	2025 год	(тыс. руб.) 2024 год
Доходы от продажи основных средств	15,913	-
Доходы от реализации и выбытия прочего имущества	62	151
Свернутое сальдо положительных и отрицательных курсовых разниц, нетто	-	1,219
Прочие доходы	9	54
Итого	15,984	1,424

16. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за 2025 и 2024 годы представлены следующим образом:

	2025 год	(тыс. руб.) 2024 год
Свернутое сальдо положительных и отрицательных курсовых разниц, нетто	116,879	-
Услуги банка	1,836	2,629
Расходы прошлых лет, выявленные в отчетном периоде	1,548	2,761
Убыток от выбытия и списания основных средств/прочих внеоборотных активов	-	5,919
Прочие расходы	547	233
Итого	120,810	11,542

17. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Взаимосвязь между расходом по налогу на прибыль за 2025 и 2024 годы и показателем прибыли до налогообложения представлена следующим образом:

	2025 год	(тыс. руб.) 2024 год
Прибыль до налогообложения от продолжающейся деятельности	13,982,252	145,702
в том числе:		
доходы от участия в других организациях	13,885,446	-
Ставка налога на прибыль	25%	20%
Условный расход по налогу на прибыль	(3,495,563)	(29,140)
Постоянные налоговые доходы/(расходы):		
по дивидендам полученным по ставке 25%	3,471,361	-
по расходам, не учитываемым для целей налогообложения	(13,880)	(24,487)
по нормируемым расходам	(2,079)	(2,344)
Итого	3,455,402	(26,831)
Прочее		
корректировка налога на прибыль за предыдущие периоды	-	68
эффект изменения налоговой ставки	-	9,134
Итого	-	9,202
Налог на прибыль	(40,161)	(46,769)
относящийся к продолжающейся деятельности	(40,161)	(46,769)



Отложенный налог на прибыль, обусловленный возникновением и погашением временных разниц, представлен следующим образом:

	2025 год	(тыс. руб.) 2024 год
Изменение отложенного налогового актива:		
по праву пользования активом и обязательству по аренде	6,152	11,880
несовпадение сроков и способов начисления амортизации		
в бухгалтерском и налоговом учете	(6,664)	(2,009)
по расходам, отраженным в разных отчетных периодах	4,273	1,345
эффект изменения налоговой ставки	-	9,134
Изменение отложенного налога на прибыль	3,761	20,350

Ставка по налогу на прибыль в 2025 и 2024 годах составляла 25% и 20%, соответственно.

18. АРЕНДА

а) Компания как арендатор

Договор аренды Компании представлен главным образом арендой следующих объектов: аренда офиса по адресу г. Москва, Ленинградское шоссе, 16А, стр.2.

Сверка остатков права пользования активом по группам в разрезе первоначальной стоимости, накопленной амортизации и накопленного обесценения и его движения представлена следующим образом:

	Здания	(тыс. руб.) Итого
Срок полезного использования, лет	5	5
Первоначальная стоимость		
На 31 декабря 2023 года	1,377,655	1,377,655
Прочие движения	6,673	6,673
На 31 декабря 2024 года	1,384,328	1,384,328
Прочие движения	(11,332)	(11,332)
На 31 декабря 2025 года	1,372,996	1,372,996
Накопленная амортизация и накопленное обесценение		
На 31 декабря 2023 года	445,550	445,550
<i>Включая накопленное обесценение</i>	-	-
Амортизация	199,009	199,009
На 31 декабря 2024 года	644,559	644,559
<i>Включая накопленное обесценение</i>	-	-
Амортизация	199,985	199,985
На 31 декабря 2025 года	844,544	844,544
<i>Включая накопленное обесценение</i>	-	-
Балансовая стоимость		
На 31 декабря 2023 года	932,105	932,105
На 31 декабря 2024 года	739,769	739,769
На 31 декабря 2025 года	528,452	528,452



Движение стоимости обязательства по аренде представлено следующим образом:

							(тыс. руб.)
На 31 декабря 2024 года	Поступило	Проценты начисленные	Выплата арендных платежей	Курсовые разницы	Пересмотр стоимости	На 31 декабря 2025 года	
676,186	-	69,678	(245,052)	-	-	500,812	

							(тыс. руб.)
На 31 декабря 2023 года	Поступило	Проценты начисленные	Выплата арендных платежей	Курсовые разницы	Пересмотр стоимости	На 31 декабря 2024 года	
815,811	-	84,245	(223,870)	-	-	676,186	

Сроки погашения обязательства по аренде по состоянию на 31 декабря 2025 и 2024 года представлено следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	На 31 декабря 2025 года	На 31 декабря 2024 года
До 1 года	240,018	228,589
От 1 года до 2 лет	252,019	240,018
От 2 лет до 3 лет	197,191	252,019
От 3 до 4 лет	-	197,205
Итого	689,228	917,831
Эффект дисконтирования	(188,416)	(241,645)
Итого обязательство по аренде	500,812	676,186
В том числе:		
Долгосрочная часть	346,495	513,931
Краткосрочная часть	154,317	162,255

Дополнительные показатели, характеризующие объекты учета аренды Компании, представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	За 2025 год	За 2024 год
Расходы, относящиеся к переменным платежам, которые не учитываются при оценке обязательства по аренде	50,137	43,249

По состоянию на 31 декабря 2025 и 2024 годов договоры аренды Компании не предусматривали каких-либо ограничительных условий, а также отсутствовали права пользования активом, находящиеся в залоге.

б) Компания как арендодатель

Доходы от операционной аренды являются одним из основных видов деятельности Компании и относятся к сдаче в субаренду помещений в части офиса по адресу г. Москва, Ленинградское шоссе, 16А, стр. 2, связанным сторонам (Пояснение 20).

Суммы, признанные в составе доходов и расходов в отношении договоров операционной аренды, представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	2025 год	2024 год
Доход от операционной аренды (Пояснение 13)	419,707	406,402



19. РЕШЕНИЯ ПО РАСПРЕДЕЛЕНИЮ ПРИБЫЛИ, ОСТАВШЕЙСЯ В РАСПОРЯЖЕНИИ КОМПАНИИ

Средства, доступные к распределению в качестве дивидендов, ограничиваются нераспределенной прибылью Компании по данным бухгалтерской отчетности Компании, подготовленной в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета и отчетности. Если на начало отчетного года сумма нераспределенной прибыли Компании является отрицательной (сформирован накопленный убыток), то дивиденды могут быть выплачены только в пределах суммы чистой прибыли за данный отчетный период, достаточной для покрытия убытков предыдущего отчетного периода, отраженной в отдельной бухгалтерской отчетности Компании, подготовленной в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета и отчетности.

В 2025 году единственный участник Компании утвердил сумму дивидендов к выплате, сумма начисленных дивидендов раскрыта в Отчете об изменении капитала. По состоянию на 31 декабря 2025 года все начисленные дивиденды были выплачены Компанией в пользу единственного участника.

В 2024 году решений об объявлении и выплате дивидендов не было.

20. 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. Связанными сторонами Компании являются компании, входящие в Группу компаний «Проктер энд Гэмбл» и находящиеся под общим контролем с Компанией, ее дочерние общества и товарищества – ООО «Проктер энд Гэмбл – Новомосковск» и ТОО «Проктер энд Гэмбл Казахстан Дистрибьюшен», а также единственный участник – «Проктер энд Гэмбл Сервис Гмбх».

Компания осуществляла следующие операции со связанными сторонами в 2025 и 2024 годах, а также имела следующие остатки по расчетам со связанными сторонами по состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов:

Дебиторская задолженность

Связанные стороны	Номер юр. лица	На 31 декабря		
		2025 года	2024 года	2023 года
ООО «Проктер энд Гэмбл Дистрибьюторская Компания»	316	429,969	368,528	320,967
ООО «Проктер энд Гэмбл – Новомосковск»	614	85,670	126,130	61,309
Проктер энд Гэмбл Интернешнл Оперейшенс СА, Швейцария	800	43,758	34,709	23,729
ООО «Петербург Продактс Интернешнл»	2021	30,190	33,248	25,221
ТОО «Проктер энд Гэмбл Казахстан Дистрибьюшн»	2432	10,315	3,545	15,189
Итого		599,902	566,160	446,415

Кредиторская задолженность

Связанные стороны	Номер юр. лица	На 31 декабря		
		2025 года	2024 года	2023 года
ООО «Проктер энд Гэмбл – Новомосковск»	614	673	520	4,600
ООО «Петербург Продактс Интернешнл»	2021	12	-	-
Итого		685	520	4,600



Реализация товаров, работ и услуг

Связанные стороны	Номер юр. лица	Вид операций	(тыс. руб.)	
			2025 год	2024 год
ООО «Проктер энд Гэмбл Дистрибьюторская Компания»	316	Сдача имущества в субаренду	419,707	406,402
ООО «Проктер энд Гэмбл Дистрибьюторская Компания»	316	Реализация услуг по содействию дистрибьюции	356,374	362,649
ООО «Проктер энд Гэмбл – Новомосковск»	614	Реализация услуг по ведению бухгалтерского учета	322,742	358,531
ООО «Проктер энд Гэмбл Дистрибьюторская Компания»	316	Реализация услуг по ведению бухгалтерского учета	256,759	259,483
Проктер энд Гэмбл Интернешнл Оперейшенс СА, Швейцария	800	Реализация консультационных услуг	150,540	86,641
ООО «Петербург Продактс Интернешнл»	2021	Реализация услуг по ведению бухгалтерского учета	97,854	95,584
ТОО «Проктер энд Гэмбл Казахстан Дистрибьюшн»	2432	Реализация услуг по ведению бухгалтерского учета	70,484	79,367
Итого			1,674,460	1,648,657

Закупка товаров, работ и услуг

Связанные стороны	Номер юр. лица	Вид операций	(тыс. руб.)	
			2025 год	2024 год
ООО «Проктер энд Гэмбл – Новомосковск»	614	Услуги по ведению бухгалтерского учета	1,950	1,737
ООО «Проктер энд Гэмбл Дистрибьюторская Компания»	316	Закупка товаров	483	392
ООО «Петербург Продактс Интернешнл»	2021	Услуги по аренде помещений	40	-
Итого			2,473	2,129

Информация о дивидендах, полученных Компанией в 2025 и 2024 годах от участия в дочерних хозяйственных обществах, представлена в Пояснении 5.

По операциям с дочерним хозяйственным обществом – ООО «Проктер энд Гэмбл – Новомосковск» движение денежных средств Компании за 2025 и 2024 годы было представлено следующим образом: по текущей деятельности Компания получила 427,751 тыс. руб. и 365,416 тыс. руб. за оказание услуг и выплатила 2,187 тыс. руб. и 6,164 тыс. руб. за полученные услуги, соответственно. Поступления по инвестиционной деятельности в 2025 году составили 13,885,446 тыс. руб. Поступления от инвестиционной деятельности в 2024 году отсутствовали.

По операциям с дочерним хозяйственным обществом – ТОО «Проктер энд Гэмбл Казахстан Дистрибьюшн» движение денежных средств Компании за 2025 и 2024 годы было представлено следующим образом: по текущей деятельности Компания получила 63,713 тыс. руб. и 91,011 тыс. руб. за оказание услуг, соответственно. Поступления по инвестиционной деятельности в 2025 и 2024 годах отсутствовали.

21. ОПЕРАЦИОННАЯ СРЕДА

Операционная среда. Компания осуществляет свою деятельность в сфере оказания консультационных услуг, предоставления недвижимости в аренду/субаренду и услуг по управлению недвижимостью. Соответственно, на бизнес Компании оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка.



В течение последних лет на экономическую среду, в которой осуществляет деятельность Компания, влияние оказывали события, непосредственно связанные с конфликтом в Украине. В отношении Российской Федерации, а также крупных российских предприятий, финансовых институтов и некоторых физических лиц были введены меры ограничительного характера (санкции) со стороны ряда иностранных государств. В частности, экономические санкции предусматривают запрет на экспорт и импорт определенных групп товаров и услуг, установление потолка цен на некоторые виды экспортируемых сырьевых товаров, отключение подавляющего большинства крупных российских финансовых организаций от системы передачи международных платежей SWIFT, блокировку активов ряда российских физических и юридических лиц.

Санкционные меры привели к ограничению доступа российских компаний к международным рынкам, увеличению экономической неопределенности и росту инфляционных ожиданий, снижению доступности источников долгового финансирования, волатильности на фондовых рынках и прочим негативным последствиям.

В ответ на усиливающееся внешнее давление Правительством РФ и ЦБ РФ были введены специальные экономические меры по обеспечению безопасности и устойчивости российской экономики, финансового сектора и граждан Российской Федерации. В течение последних лет в целях стабилизации экономической ситуации и контроля за уровнем инфляции ЦБ РФ неоднократно пересматривал величину ключевой ставки с 16% до 21%, и, несмотря на то что с середины 2025 года Совет директоров ЦБ РФ последовательно снижал значение ключевой ставки, ее уровень по-прежнему продолжает оставаться достаточно высоким, оказывая сдерживающее влияние как на промышленное производство, так и на рост реальных доходов граждан Российской Федерации.

Несмотря на то что с июня 2024 года торги долларами США и евро на Московской бирже были приостановлены вследствие санкций, операции продолжают проводиться на внебиржевом рынке. В течение последних лет курс рубля по отношению к основным мировым валютам колебался в очень широком диапазоне.

Несмотря на то что экономика Российской Федерации в значительной степени адаптировалась к новым условиям, смена поставщиков, изменения логистических и производственных цепочек, а также продолжающееся санкционное давление заметно усложняют эти процессы.

Руководство Компании на регулярной основе оценивает эти события или условия (по отдельности или в совокупности) по поводу того, может ли Компания продолжать непрерывную деятельность и пришло к выводу, что на текущий момент обострение геополитической ситуации существенно не повлияло на деятельность Компании. Группа компаний «Проктер энд Гэмбл» приняла решение о существенном сокращении текущего ассортимента продукции в России и сосредоточилась на основных товарах для здоровья, гигиены и личной гигиены, которые являются товарами первой необходимости.

Необходимые действия предпринимаются Компанией для обеспечения непрерывности и/(или) возобновления обеспечения сырьем, материалами и готовой продукцией, закупаемой Компанией как в других странах, так и в России, а также для обеспечения поставок заказчикам.

Представленная бухгалтерская отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Компании. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.



Налогообложение. Российское законодательство в области налогообложения продолжает быстро меняться. Ввиду отсутствия правоприменительной практики по отдельным налоговым поправкам интерпретация положений НК РФ руководством Компании может отличаться от позиции налогового органа, что может привести к возникновению налоговых споров. В отдельных случаях налоговые органы пересматривают позицию по тем или иным налоговым вопросам, ввиду чего претензии могут быть предъявлены и к ранее не оспариваемой методологии налогового учета.

Налоговые проверки могут быть проведены территориальными налоговыми органами и ФНС России не более, чем за три года, предшествующих периоду, в котором вынесено решение о проведении проверки. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать и более длительные периоды.

С 1 января 2025 года вступили в силу существенные изменения в области налогообложения в России, в том числе:

- повышение базовой ставки налога на прибыль с 20% до 25%;
- продление до конца 2027 года срока действия временного порядка учета курсовых разниц по валютным требованиям и обязательствам (на дату погашения);
- введение прогрессивной шкалы по налогу на доходы физических лиц (от 13% до 22%) и уточнение ряда льгот и специальных правил, применимых при расчете данного налога.

Руководство Компании, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, полагает, что все применимые налоги были начислены. Тем не менее, налоговые органы могут по-иному трактовать положения действующего налогового законодательства, и такие различия в трактовке могут существенно повлиять на бухгалтерскую отчетность.

22. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

3 февраля 2026 года Компания объявила дивиденды единственному участнику, «Проктер энд Гэмбл Сервис ГмбХ», на основании решения №6 о распределении прибыли Компании за 1 квартал 2025 года. Дивиденды были полностью выплачены 5 февраля 2026 года.

Иные события, кроме вышеуказанного, которые оказали или могли оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Компании и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, отсутствуют.

Руководитель
(по доверенности № а28а81а8-d053-4939-а795-af7e83b513b6 от 20 февраля 2026 года)
ООО «Проктер энд Гэмбл»



_____ Н. Ю. Мищенко

6 марта 2026 года





Документ подписан и передан через оператора ЭДО АО «ПФ «СКБ Контур»

	Организация, сотрудник	Доверенность: рег. номер, период действия и статус	Сертификат: серийный номер, период действия	Дата и время подписания
Подписи отправителя:	 Общество с ограниченной ответственностью "Проктер энд Гэмбл" Мищенко Наталья Юрьевна Доверитель: ООО "Проктер энд Гэмбл"	 a28a81a8-d053-4939-a795-af7e83b513b6 с 20.02.2026 00:00 по 28.02.2027 23:59 GMT+03:00 Доверенность прошла проверку	469343165BACEBB2406BE91F019C9421 с 25.02.2026 12:19 по 25.02.2027 12:29 GMT+03:00	06.03.2026 10:59 GMT+03:00 Подпись соответствует файлу документа