

## **ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ООО «ВИЛЬХЕЛЬМСЕН МАРИН ПРОДАКТС» ЗА 2020 ГОД**

---

### **1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ**

#### **1.1. Информация об Обществе**

Общество с ограниченной ответственностью «Вильхельмсен Марин Продактс» (далее – «Общество») было образовано 18.04.2018 и начало осуществлять деятельность с 01.11.2018.

Основной вид деятельности Общества – оказание маркетинговых услуг по сопровождению продаж промышленных химических средств. Кроме того, Общество оказывает комплексные услуги в области бухгалтерского учета и кадрового администрирования.

Численность персонала Общества по состоянию на 31.12.2020 составила 12 человек (31.12.2019 – 13 человек, на 31.12.2018–11 человек,).

Общество зарегистрировано по адресу: 191186, Санкт-Петербург г., Малая Конюшенная ул., дом 1-3, литер А, пом. 16Н оф. В32, имеет филиалы в Мурманске и Владивостоке.

Единственным участником Общества является компания с ограниченной ответственностью «Вильхельмсен Шипс Сервис АС», юридическое лицо по законодательству Норвегии, учрежденное 05.09.1968, регистрационный номер 917019215, расположенное по адресу: 1366 Люсакер, Страндвэйн 20, 0219 Бэрум, Норвегия, владеющая долей в размере 100% уставного капитала Общества, номинальной стоимостью 200 тыс. рублей. Конечной головной организацией Группы, в которую входит Общество, является Tallyman AS, конечным бенефициаром которой является г-н Томас Вильхельмсен.

#### ***Состав органов управления Общества:***

Единоличным высшим органом управления Общества является единственный Участник Общества.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется генеральным директором. С момента начала деятельности генеральным директором Общества является Орловский Константин Иванович.

В соответствии с Уставом Общество не будет иметь Ревизионную комиссию до тех пор, пока число Участников Общества не превысит 15 (пятнадцати). Если число Участников превысит 15 (пятнадцать) и образование Ревизионной комиссии станет обязательным, Участники изберут Ревизора сроком на 1 (один) год.

### **2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА**

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

#### **2.1. Основа составления**

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

Бухгалтерская отчетность Общества была подготовлена на основании допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения или необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, а следовательно, обязательства общества будут погашаться в установленном порядке.

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

## **2.2. Активы и обязательства в иностранной валюте**

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. Стоимость денежных знаков в кассе Общества, средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, средств в расчетах, включая по заемным обязательствам (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату. Курсы валют составили 73,8757 руб. за 1 доллар США на 31.12.2020 (31.12.2019–61,9057 руб, 31.12.2018–69,4706 руб.), 90,6824 руб. за 1 Евро на 31.12.2020 (31.12.2019–69,3406 руб , 31.12.2018–79,4605 руб.).

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета в рубли (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте или рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы.

## **2.3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства**

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, прочие активы и оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

## **2.4. Основные средства**

В составе основных средств машины и оборудование, транспортные средства, компьютерная и офисная техника и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, которая складывается из суммы фактических затрат на их приобретение, сооружение, изготовление (за вычетом налогов, принимаемых к налоговому вычету в порядке, установленном Налоговым кодексом РФ). Лимит стоимости отнесения к основным средствам составляет 40 000 рублей.

В бухгалтерском балансе основные средства (за исключением земельных участков) показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Общество применяет линейный метод начисления амортизации.

Амортизация основных средств производится по нормам, исчисленным исходя из сроков полезного использования, установленных в соответствии с Классификацией основных

средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 № 1. Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже.

| <b>Группа основных средств</b> | <b>Сроки<br/>полезного<br/>использования<br/>(число лет)<br/>объектов,<br/>принятых<br/>на баланс</b> |
|--------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Здания и сооружения            | 20–30                                                                                                 |
| Транспортные средства          | 3–7                                                                                                   |
| Офисное оборудование           | 3–5                                                                                                   |

Амортизация не начисляется по земельным участкам и полностью амортизированным объектам, не списанным с баланса.

Доходы и расходы (потери) от выбытия основных средств отражены в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

## **2.5. Запасы**

Запасы оценены в сумме фактических затрат на приобретение. Товары для перепродажи принимаются к учету по покупным ценам.

При списании и продаже запасы, в том числе товары для перепродажи, оцениваются по средней себестоимости.

## **2.6. Расходы будущих периодов**

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (расходы по страхованию ДМС сотрудников, расходы по страхованию автотранспорта, другие виды расходов), отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение тех периодов, к которым они относятся. В бухгалтерском балансе расходы будущих периодов отражаются в составе прочих оборотных активов.

## **2.7. Дебиторская задолженность**

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС.

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

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

## **2.8. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств**

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

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

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

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

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

- поступления денежных средств от покупателей, подлежащие перечислению комитентам (если Общество выступает в качестве комиссионера);
- суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС;
- денежные средства, полученные в отчетном периоде от комитента (принципала, доверителя), кроме суммы своего вознаграждения, и денежные средства, перечисленные в том же отчетном периоде продавцу в оплату приобретаемого для комитента (принципала, доверителя) имущества (работ, услуг).

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

## **2.9. Уставный, добавочный и резервный капитал**

Уставный капитал Общества состоит из доли Единственного Участника Общества. Величина уставного капитала соответствует установленной в Уставе Общества.

Добавочный капитал сформирован за счет разницы номинальной стоимости долей и фактической суммы оплаты. Резервный капитал в Обществе не создается.

## **2.10. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы**

### **Оценочные обязательства**

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

Общество создает оценочные обязательства по предстоящей оплате заработанных неиспользованных отпусков и бонусов работникам. Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате отпусков работникам на конец отчетного года определяется исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату.

Величина оценочного обязательства по предстоящей выплате годовых бонусов работникам на конец отчетного года определена исходя из фонда годового бонуса каждого работника по состоянию на отчетную дату, с учетом страховых взносов.

### **Условные обязательства и условные активы**

Условные обязательства и условные активы не отражаются в бухгалтерском балансе, но раскрываются в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Условное обязательство (условный актив) возникает вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, когда существование у Общества обязательства (актива) на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.

Условное обязательство раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, кроме случаев, когда уменьшение связанных с ним экономических выгод маловероятно.

### **2.11. Расчеты по налогу на прибыль**

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

Величина списанных в отчетном периоде отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отражена по строке «Отложенный налог на прибыль» отчета о финансовых результатах.

### **2.12. Признание доходов**

Датой признания выручки от реализации товаров и оказания услуг является дата перехода права собственности на товары, дата передачи результатов выполненных работ и оказания услуг, согласно условиям договоров. Выручка отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин и скидок, предоставленных покупателям.

В составе прочих доходов Общества учитываются:

- доходы от продажи валюты;
- положительные курсовые разницы;
- доходы от реализации основных средств и прочего имущества;
- иные доходы, не включенные в состав выручки.

### **2.13. Признание расходов**

Себестоимость оказанных услуг включает расходы непосредственно связанные с осуществлением деятельности по соответствующим направлениям.

Управленческие расходы ежемесячно признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

В составе прочих расходов учитываются расходы не связанные с продажей продукции, с оказанием услуг, приобретением и продажей товаров. В составе прочих расходов учитываются:

- убытки от продажи валюты;
- отрицательные курсовые разницы;
- убытки от продажи основных средств и прочего имущества;
- убытки прошлых лет, выявленные в отчетном периоде;
- иные расходы по мере их образования (выявления).

### **3. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ**

#### **3.1. Основные средства**

В статью «Основные средства» по строке 1150 бухгалтерского баланса включены суммы вложений во внеоборотные активы, принятые в состав основных средств, информация по которым представлена в разрезе групп в разделе «Основные средства» табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

##### ***Арендованные основные средства***

В течение 2018–2020 гг. Общество получило в пользование по договорам аренды основные средства, стоимость которых не отражена на балансовых и забалансовых счетах, поскольку в договорах аренды нет указания стоимости объектов аренды.

В составе арендованных основных средств на 31.12.2020 находятся:

- офисное помещение, расположенное по адресу РФ, г. Санкт-Петербург, ул. Малая Конюшенная, дом 1-3, литер А, пом. 16Н оф. В32, на основании договора субаренды с АО «Свенска Хюсет» №М7DS18-037 от 30.12.2018. Площадь арендуемого помещения составляет 110,3 кв. м.;
- офисное помещение, расположенное по адресу: РФ, г. Владивосток, пр. Красного Знамени д.3, на основании договора аренды с ООО «Эко-Сабсан» № 0101-19/302 от 12.12.2018. Площадь арендуемого помещения составляет 58,7 кв. м.;
- офисное помещение, расположенное по адресу: РФ, г. Мурманск, пр. им. Ленина, д. 51, на основании договора аренды нежилого помещения с ИП Фоминым Владимиром Борисовичем от 19.10.2020. Площадь арендуемого помещения составляет 50,8 кв. м.

##### ***Основные средства, полученные в лизинг***

В 2019 г. Общество заключило ряд договоров лизинга на аренду транспортных средств. Стоимость основных средств, полученных в лизинг, составляет 4 549 тыс. руб. на 31.12.2020. Данные предметы лизинга были приняты в соответствии с заключенными договорами лизинга на баланс Общества и амортизируются линейным способом в течение пяти лет в соответствии с учетной политикой Общества.

За имущество, полученное по договорам лизинга, по состоянию на 31.12.2020 Обществом до конца действия договоров должны быть выплачены лизинговые платежи в размере 166 тыс. руб. В 2020 г. было начислено и выплачено 672 тыс. руб. лизинговых платежей, 2019 г - 4 621 тыс. руб.

### 3.2. Запасы

Запасы, отраженные в балансе, представляют собой остатки топлива в корпоративных автомобилях компании, по состоянию на 31.12.2020 – 67 л и 2 686 руб, на 31.12.2019 – 34 л и 1 350 руб., на 31.12.2018 – 40 л и 1 553 руб.

### 3.3. Дебиторская задолженность

Расшифровка дебиторской задолженности:

| (тыс. руб.)                                                              |              |              |            |
|--------------------------------------------------------------------------|--------------|--------------|------------|
| Наименование                                                             | 31.12.2020   | 31.12.2019   | 31.12.2018 |
| Покупатели и заказчики                                                   | 2 710        | 2 035        | -          |
| Авансы выданные                                                          | 1 224        | 1 042        | 649        |
| Расчеты по налогам и сборам                                              | 680          | 1 475        | -          |
| Дебиторская задолженность по расчетам с персоналом и подотчетными лицами | 21           | 55           | 66         |
| <b>ИТОГО</b>                                                             | <b>4 636</b> | <b>4 607</b> | <b>715</b> |

Крупнейшим дебитором Общества является материнская компания «Вильхельмсен Шипс Сервис АС», ее задолженность по состоянию на 31.12.2020 составила 1150 тыс. руб. 31.12.2019 - 2 035 тыс. руб. на 31.12.2018 – отсутствовала.

Вся дебиторская задолженность квалифицирована как краткосрочная по состоянию на 31.12.2020, 31.12.2019 и 31.12.2018.

### 3.4. Денежные средства

Состав денежных средств Общества:

| (тыс. руб.)                  |              |            |              |
|------------------------------|--------------|------------|--------------|
| Наименование показателя      | 31.12.2020   | 31.12.2019 | 31.12.2018   |
| Средства на расчетных счетах | 1 409        | 16         | 3 140        |
| Средства на валютных счетах  | -            | -          | -            |
| <b>ИТОГО</b>                 | <b>1 409</b> | <b>16</b>  | <b>3 140</b> |

На 31.12.2020 и 31.12.2019 все остатки денежных средств представлены остатками на счетах в банке филиал «СЕВЕРНАЯ СТОЛИЦА» АО «РАЙФФАЙЗЕНБАНК».

На 31.12.2018 все остатки денежных средств были представлены остатками на счетах в банке АО «ДАНСКЕ БАНК».

Ниже представлена информация по видам поступлений и платежей, составляющих строки 4119 «Прочие поступления» и 4129 «Прочие платежи» денежных потоков по текущей деятельности в отчете о движении денежных средств.

| (тыс. руб.)                    |                |
|--------------------------------|----------------|
| Взносы во внебюджетные фонды   | (4 948)        |
| Перечисление подотчетному лицу | (1 567)        |
| Сальдо операций по НДС         | 517            |
| Банковские комиссии            | (79)           |
| Прочие платежи в бюджет        | (41)           |
| <b>ИТОГО 4129</b>              | <b>(6 118)</b> |

### 3.5. Капитал и резервы

#### Уставный капитал

По состоянию на 31.12.2020 уставный капитал Общества состоит из доли Единственного участника Общества, компании с ограниченной ответственностью «Вильгельмсен Шипс Сервис АС»(Норвегия), в сумме 200 тыс. руб. (на 31.12.2019 и 31.12.2018 в сумме 200 тыс. руб.) и полностью оплачен.

### 3.6. Кредиторская задолженность

Расшифровка кредиторской задолженности:

| (тыс. руб.)                                          |              |              |              |
|------------------------------------------------------|--------------|--------------|--------------|
| Наименование                                         | 31.12.2020   | 31.12.2019   | 31.12.2018   |
| Поставщики и подрядчики                              | 282          | 347          | 3 795        |
| Задолженность перед бюджетом и внебюджетными фондами | 1 324        | 1 344        | 1 141        |
| Прочая кредиторская задолженность                    | 22           | 116          | 10           |
| <b>ИТОГО</b>                                         | <b>1 628</b> | <b>1 808</b> | <b>4 946</b> |

Вся кредиторская задолженность квалифицирована как краткосрочная по состоянию на 31.12.2020, 31.12.2019 и 31.12.2018.

### 3.7. Налоги

#### Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость (НДС) по проданным товарам, продукции, работам и услугам начисляется на дату фактической отгрузки (поставки) товаров, продукции, работ, услуг.

Сумма НДС по проданным в отчетном году товарам, продукции, работам, услугам (без учета НДС с авансов) составила 8 016 тыс. руб. (9 627 – в 2019 году, 1 308 тыс. руб. – в 2018 году).

НДС по приобретенным ценностям составил 1 196 тыс. руб. (2 450 тыс. руб. – в 2019 году, 729 тыс. руб. – в 2018 году) и был предъявлен к вычету в полном размере.

#### Налог на прибыль организации

Общество в 2020 году получило налоговую прибыль в сумме 1 042 тыс. руб. (в 2019 году – налоговую прибыль в сумме 5 207 тыс. руб., в 2018 году – налоговую прибыль в сумме 573 тыс. руб.). Сумма прибыли до налогообложения по бухгалтерскому учету в 2020 году составила 597 тыс. руб. (в 2019 году – прибыль составила 6 251 тыс. руб., в 2018 году – убыток составил 994 тыс. руб.).

#### Расчеты за 2020 год

| Наименование                                | (тыс. руб.) |        |                  |
|---------------------------------------------|-------------|--------|------------------|
|                                             | Сумма       | Ставка | Налог на прибыль |
| Условный расход                             | 597         | 20%    | 119              |
| Постоянные налоговые обязательства (активы) | 565         | 20%    | 113              |
| Отложенный налог на прибыль                 | (120)       | 20%    | (24)             |
| Текущий налог                               | 1042        | 20%    | 208              |

### Расчеты за 2019 год

| Наименование                                | Сумма  | Ставка | (тыс. руб.)      |
|---------------------------------------------|--------|--------|------------------|
|                                             |        |        | Налог на прибыль |
| Условный расход                             | 6 521  | 20%    | 1 304            |
| Постоянные налоговые обязательства (активы) | 1 312  | 20%    | 262              |
| Отложенные налоговые активы                 | 580    | 20%    | 116              |
| Отложенные налоговые обязательства          | (3205) | 20%    | (641)            |
| Текущий налог                               | 5 208  | 20%    | 1 042            |

Постоянное налоговое обязательство в 2020 и 2019 годах сформировано в результате возникновения постоянных разниц в связи с различиями в признании в бухгалтерском учете и налогообложении коммерческих и управленческих расходов. В отчетном году сумма постоянных разниц, повлиявших на корректировку условного расхода по налогу на прибыль в целях определения налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета (текущего налога на прибыль), составила 565 тыс. руб. (в 2019 году – 1 312 тыс. руб.).

Постоянные разницы в 2020 году сформированы в том числе за счет:

- 286 тыс. руб. – подарки контрагентам, не учитываемые в целях налогообложения;
- 148 тыс. руб. – офисные расходы не учитываемые в целях налогообложения;

В 2019 году постоянные разницы были сформированы в том числе за счет:

- 601 тыс. руб. – подарки контрагентам, не учитываемые в целях налогообложения;
- 468 тыс. руб. – офисные расходы не учитываемые в целях налогообложения;
- 130 тыс. руб. – подарки сотрудникам.

### 3.8. Выручка от продаж

| Вид дохода                                                                   | (тыс. руб.)   |               |
|------------------------------------------------------------------------------|---------------|---------------|
|                                                                              | 2020          | 2019          |
| Выручка от оказания маркетинговых услуг                                      | 32 282        | 39 076        |
| Выручка от оказания услуг бухгалтерского учета и кадрового администрирования | 7 800         | 9 009         |
| Выручка от субаренды офисных помещений                                       | 0             | 51            |
| <b>ИТОГО</b>                                                                 | <b>40 082</b> | <b>48 135</b> |

### 3.9. Расходы по обычным видам деятельности

(тыс. руб.)

| Вид расхода по обычным видам деятельности                                            | 2020          | 2019          |
|--------------------------------------------------------------------------------------|---------------|---------------|
| Расходы по оказанию маркетинговых услуг                                              | 18 404        | 18 581        |
| Расходы по оказанию бухгалтерского учета и кадрового администрирования               | 6 389         | 7 213         |
| Расходы от сдачи в субаренду офисных помещений                                       |               | 48            |
| <b>ИТОГО по строке 2120 «Себестоимость продаж» отчета о финансовых результатах</b>   | <b>24 793</b> | <b>25 843</b> |
| Расходы на оплату труда и прочие расходы на персонал                                 | 9 654         | 8 650         |
| Аренда офиса                                                                         | 1 227         | 1 434         |
| Амортизация основных средств                                                         | 796           | 760           |
| Консалтинг                                                                           | 502           | 1 297         |
| Командировочные расходы                                                              | 467           | 1 706         |
| Аудит                                                                                | 463           |               |
| Расходы на связь                                                                     | 418           | 561           |
| Страхование                                                                          | 383           | 324           |
| Содержание офиса и автотранспорта                                                    | 344           | 802           |
| Представительские расходы                                                            | 188           | 381           |
| Программы и компьютерное оборудование                                                | 75            | 231           |
| Прочие управленческие расходы                                                        | 74            | 68            |
| <b>ИТОГО по строке 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах</b> | <b>14591</b>  | <b>16214</b>  |

### 3.10. Прочие доходы и прочие расходы

(тыс. руб.)

| Наименование видов операций, формирующих прочие доходы / прочие расходы   | 2020      |            | 2019         |            |
|---------------------------------------------------------------------------|-----------|------------|--------------|------------|
|                                                                           | Доходы    | Расходы    | Доходы       | Расходы    |
| Расходы от операций продажи иностранной валюты                            | -         | -          | -            | 10         |
| Курсовые разницы от пересчета активов и обязательств в иностранной валюте | -         | -          | -            | 41         |
| Доходы (расходы), связанные с реализацией основных средств                | -         |            | 1 113        | 462        |
| Расходы на услуги банков                                                  | -         | 119        | -            | 139        |
| Прочие                                                                    | 62        | 43         | -            | 17         |
| <b>ИТОГО прочие доходы / расходы</b>                                      | <b>62</b> | <b>162</b> | <b>1 113</b> | <b>670</b> |

### 3.11. Связанные стороны

#### Головная организация и преобладающие общества

Общество контролируется Компанией с ограниченной ответственностью «Вильгельмсен Шипс Сервис АС» (Норвегия), которой принадлежит 100% долей в Уставном капитале Общества. Конечной головной организацией Группы, в которую входит Общество, является Tallyman AS, конечным бенефициаром которой является г-н Томас Вильгельмсен.

#### Прочие связанные стороны

Компания ООО «Вильхельмсен Шипс Сервис» является связанной стороной Общества через систему общего контроля Группы Wilhelmsen.

### **Продажи связанным сторонам**

Выручка Общества от продаж товаров и оказания услуг связанным сторонам представлена в нижеследующей таблице:

| Наименование связанной стороны                | Описание             | (тыс. руб., без НДС) |               |
|-----------------------------------------------|----------------------|----------------------|---------------|
|                                               |                      | 2020                 | 2019          |
| <b>Единственный участник Общества</b>         |                      |                      |               |
| «Вильхельмсен Шипс Сервис АС»                 | Маркетинговые услуги | 32 282               | 39 076        |
| <b>Итого – единственный участник Общества</b> |                      | <b>32 282</b>        | <b>39 076</b> |
| <b>Прочие связанные стороны</b>               |                      |                      |               |
| ООО «Вильхельмсен Шипс Сервис»                | Бухгалтерские услуги | 7 800                | 9 009         |
| ООО «Вильхельмсен Шипс Сервис»                | Субаренда            |                      | 51            |
| <b>Итого – прочие связанные стороны</b>       |                      | <b>7 800</b>         | <b>9 060</b>  |
|                                               |                      | <b>40 082</b>        | <b>48 135</b> |

### **Закупки у связанных сторон**

Закупки у связанных сторон в 2020-2019 году не осуществлялись, в 2018 Общество закупило у ООО «Вильхельмсен Шипс Сервис» машины и офисное оборудование на сумму 2 485 тыс. руб. а также были оказаны услуги по субаренде на сумму 1 026 тыс. руб.

Операции закупок у связанных сторон проводились на обычных коммерческих условиях.

### **Состояние расчетов со связанными сторонами**

| Наименование связанной стороны        | Дебиторская задолженность* |              | Кредиторская задолженность |            |
|---------------------------------------|----------------------------|--------------|----------------------------|------------|
|                                       | 31.12.2020                 | 31.12.2019   | 31.12.2020                 | 31.12.2019 |
| <b>Единственный участник Общества</b> |                            |              |                            |            |
| «Вильхельмсен Шипс Сервис АС»         | 1 150                      | 2 035        | -                          | -          |
| <b>Прочие связанные стороны</b>       |                            |              |                            |            |
| ООО «Вильхельмсен Шипс Сервис»        | 1 560                      | -            |                            |            |
| <b>ИТОГО</b>                          | <b>2 710</b>               | <b>2 035</b> |                            |            |

\* Дебиторская задолженность представлена за вычетом резерва по сомнительной задолженности.

По состоянию на отчетную дату в составе расчетов не числятся суммы авансов в счет будущих поставок. Условия и сроки осуществления расчетов со связанными сторонами по сделкам приобретения товаров, имущества, работ или услуг, по реализации товаров, имущества, работ и услуг обычно не превышают 90 дней и осуществляются в безналичной форме.

### **Денежные потоки со связанными сторонами**

Ниже представлены денежные потоки с единственным участником Общества по текущей деятельности:

(тыс. руб.)

| Наименование основного/<br>дочернего/ зависимого<br>общества                                                                                                                           | Поступления   |               | Платежи  |          |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|---------------|----------|----------|
|                                                                                                                                                                                        | 2020          | 2019          | 2019     | 2018     |
| <b>Единственный участник<br/>Общества</b>                                                                                                                                              | 39 622        | 44 856        |          |          |
| Денежные потоки от текущей<br>деятельности, включая<br>поступления по оплате<br>перевыставляемых расходов<br>по агентской деятельности,<br>за исключением оплаты<br>процентов по займу | 39 622        | 44 856        | -        | -        |
| <b>ИТОГО</b>                                                                                                                                                                           | <b>39 622</b> | <b>44 856</b> | <b>-</b> | <b>-</b> |

### ***Вознаграждения основному управленческому персоналу***

К основному управленческому персоналу Общество относит генерального директора. Информация о генеральном директоре Общества приведена в разделе «Общие сведения» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Оплата труда, компенсация использования автомобиля и мобильной связи, премии определены трудовым договором между Обществом и генеральным директором, все вознаграждения являются краткосрочными. Сумма этих расходов в 2020 году составила 3 634 тыс. руб. (в 2019 - 3 402 тыс. руб., в 2018 году – 994 тыс. руб.).

### **3.12. Риски и условные обязательства**

**Операционная среда** – Рынки развивающихся стран, включая Россию, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться, существует возможность их произвольной интерпретации. Будущее направление развития России в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране.

В связи с тем, что Россия добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика России особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ. В марте 2020 года мировые цены на нефть резко упали более чем на 40%, что привело к немедленному ослаблению курса российского рубля по отношению к основным валютам.

Начиная с 2014 года, США и Евросоюз ввели несколько пакетов санкций в отношении ряда российских чиновников, бизнесменов и организаций. Эти события затруднили доступ российского бизнеса к международным рынкам капитала.

Влияние изменений в экономической ситуации на будущие результаты деятельности и финансовое положение Компании может оказаться значительным.

Помимо этого, в начале 2020 года в мире стал очень быстро распространяться новый коронавирус (COVID-19), что привело к тому, что Всемирная Организация Здравоохранения (ВОЗ) в марте 2020 года объявила начало пандемии. Меры, применяемые многими странами для сдерживания распространения COVID-19, приводят к существенным операционным трудностям для многих компаний и оказывают существенное влияние на мировые финансовые рынки. Поскольку ситуация быстро развивается, COVID-19 может существенно повлиять на деятельность многих компаний в разных секторах экономики, включая, но не ограничиваясь нарушением операционной деятельности в результате приостановки или закрытия производства, нарушения цепочек поставок, карантина персонала, снижения спроса и трудностей с получением финансирования. Кроме того, Компания может столкнуться с еще большим влиянием COVID-19 в результате его негативного влияния на глобальную экономику и основные финансовые

рынки. Значительность влияния COVID-19 на операции Компании в большой степени зависит от продолжительности и распространенности влияния вируса на мировую и российскую экономику.

По состоянию на дату подписания настоящего документа пандемия не оказала существенного влияния на деятельность Общества, поскольку Общество оказывает маркетинговые услуги материнской компании по сопровождению продаж промышленных химических средств, спрос на которые сохраняется на стабильно высоком уровне.

### **Налогообложение**

Российское законодательство, регулирующее ведение бизнеса, продолжает быстро меняться. Интерпретация руководством такого законодательства применительно к деятельности Компании может быть оспорена соответствующими региональными и федеральными органами. В последнее время налоговые органы часто занимают более жесткую позицию при интерпретации законодательства. В результате, ранее не оспариваемые подходы к расчету налогов могут быть оспорены в ходе будущих налоговых проверок. Как правило, три года, предшествующие отчетному, открыты для проверки налоговыми органами. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать и более длительные периоды. 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 различия в трактовке могут существенно повлиять на финансовую отчетность.

### **3.13. События после отчетной даты**

Существенных событий после отчетной даты не было.