

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ
РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «ГТТ РАША»
ЗА 2022 ГОД**

СОДЕРЖАНИЕ ПОЯСНЕНИЙ

1.	Информация об Обществе.....	3
2.	Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность ..	3
3.	Основа составления бухгалтерской отчетности	4
4.	Права пользования активами и обязательства по аренде.....	5
5.	Дебиторская задолженность	6
6.	Денежные средства, денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств.....	7
7.	Капитал и резервы.....	8
8.	Кредиты и займы полученные	8
9.	Кредиторская задолженность	9
10.	Налоги	9
10.1	Налог на добавленную стоимость	9
10.2	Налог на прибыль организации	10
11.	Оценочные обязательства	10
12.	Расходы по обычным видам деятельности.....	11
13.	Прочие доходы и прочие расходы.....	11
14.	Связанные стороны.....	12
15.	События после отчетной даты	13

1. Информация об Обществе

Общество с ограниченной ответственностью «ГТТ РАША» (далее «Общество») образовано 18 мая 2020 г. с целью осуществления деятельности в области исследований и разработки инновационных технологий в области сжижения газов.

Общество имеет зарегистрированные обособленные подразделения в г. Мурманск и г. Большой Камень (Приморский край).

Основным участником Общества, владеющим 100% долей в уставном капитале Общества, является компания Газтранспорт эт Технигаз, зарегистрированная по законодательству Франции по адресу: Франция, 1 Рут де Версаль, 78470, Сен-Реми-Ле-Шеврез.

До 23.07.2020 основным участником Общества, владеющим 100% долей в уставном капитале Общества, являлась Битбунова Манана Геннадьевна.

Численность персонала Общества по состоянию на 31.12.2022 составила 2 человека, на 31.12.2021 - 10 человек, на 31.12.2020 - 3 человека.

Общество зарегистрировано по адресу: Российская Федерация, г. Москва, проспект Рязанский, д. 22, корпус 2, эт/пом/ком 9/XV/31.

Единоличный исполнительный орган Общества – Генеральный директор Общества Битбунова Манана Геннадьевна.

В данных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, если не указано иное, стоимостные показатели представлены в тысячах рублей.

Бухгалтерский учет Общества ведет специализированная организация на основе Соглашения об оказании консультационных услуг № 24056165 T001 от 23 сентября 2020 года.

2. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.

В 2022 году продолжающаяся геополитическая напряженность значительно обострилась в результате дальнейшего развития ситуации, связанной с Украиной, которая продолжает ухудшаться с февраля 2022 года и остается крайне нестабильной. Обострение геополитической ситуации привело к существенному резкому росту валютных курсов по сравнению с курсами, действовавшими на конец 2021 года, повышению ключевой ставки Банка России и росту цен на нефть и газ, которые все впоследствии снизились, и к снижению объемов торгов российского фондового рынка. В целом на финансовых и товарных рынках наблюдается повышенная волатильность. Были введены и продолжают вводиться санкции и ограничения в отношении множества российских организаций, включая прекращение доступа к рынкам евро и долларов США, международной системе SWIFT и многие другие. Ряд транснациональных групп приостановили или

прекратили свою деловую активность в Российской Федерации. В декабре 2022 года ЕС и ряд стран за пределами ЕС ввели потолок цен на поставки российской нефти. Предельная цена была установлена в размере 60 долларов за баррель и подлежит последующему регулярному пересмотру. Кроме того, в декабре 2022 года ЕС ввел эмбарго на морские поставки российской нефти. В феврале 2023 года был введен потолок цен на поставки российского газа и эмбарго на российские нефтепродукты. Ожидаются дальнейшие санкции и ограничения в отношении деловой активности организаций, работающих в Российской Федерации, а также дальнейшие негативные последствия для российской экономики в целом, но оценить в полной мере степень и масштаб возможных последствий не представляется возможным. Невозможно определить, как долго продлится эта повышенная волатильность или на каком уровне вышеуказанные финансовые показатели, в конечном итоге, стабилизируются.

Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Руководство Общества принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества и оказания поддержки своим сотрудникам.

3. Основа составления бухгалтерской отчетности

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.

Активы оценены в отчетности по фактическим затратам.

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. Стоимость средств на банковских счетах, 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 иностранных валют

Наименование	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
За 1 евро	75,6553	84,0695	90,6824

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.

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, 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.

4. Права пользования активами и обязательства по аренде

Информация по договорам аренды, учитываемым в упрощенном порядке

В течение 2022 г. в составе арендованных основных средств числились следующие арендованные помещения:

Арендодатель	Договор аренды	Адрес	Назначение	Площадь	Срок договора
АО «Рента Ресурс»	№ Р-311-09-2020-Д от 18.05.2020	109428, Москва, Рязанский пр-т, дом 22, корп. 2, этаж 9, помещение XV, комната 31	офисное помещение	12 м2	31.01.2023
ООО «Меридиан-Офис»	№6-35/633 от 06.10.2020	183038, г. Мурманск, ул. Воровского, д. 5/23, офис 633, 6 этаж	офисное помещение	15,45 м2	неопределенный
Слабко Л.А.	б/н от 21.12.2020 и дополнительные соглашения	Мурманская обл., МО г. Мурманск, ул. Пушкинская, д. 5, кв. 31	жилое помещение	51,4 м2	До 20.10.2022, далее продлен до 21.01.2023
Форофонов Ю.А.	№2 от 24.12.2020 и дополнительные соглашения	г. Мурманск, ул. Карла Маркса 7а, кв. 35,	жилое помещение	42,3 м2	23.10.2022
Елистратова М.В.	№3 от 21.01.2021 и дополнительные соглашения	г. Мурманск, ул. Володарского 2/12, кв. 4	жилое помещение	99,7 м2	21.11.2022
Бышева Е.А.	б/н от 01.04.2021 и дополнительные соглашения	г. Мурманск, ул. Софьи Перовской, д. 16, кв. 14	жилое помещение	98,9 м2	31.07.2022
Кондакова И.А.	№6 от 14.08.2021	г. Мурманск, ул. Ленина, д. 76, кв. 37	жилое помещение	61,4 м2	01.08.2022, далее продлен до 16.01.2023
Казмерчук Н.П., Казмерчук А.С.	б/н от 17.11.2021	г. Большой Камень, ул. Академика Курчатова, д. 24	жилое помещение	34 м2	31.10.2022, далее продлен до 14.03.2023
Трайзе О.В, Трайзе Ю.Р.	б/н от 05.11.21	г. Большой Камень, ул. Приморского Комсомола, д. 29, кв. 31	жилое помещение	54,2 м2	31.10.2022
Аракелян О.В.	б/н от 22.10.21	г. Большой камень, ул. Карла Маркса, д. 3-а, кв. 55	жилое помещение	29,8 м2	30.09.2022

Общество не отражает право пользования активом и обязательством по аренде в отношении тех договоров аренды, по которым не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа, а также предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду. В дополнение к данным условиям, по указанным договорам выполняется одно (или несколько) условий из числа следующих:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

Расходы, включенные в состав расходов по обычным видам деятельности, и относящиеся к краткосрочной аренде, представлены ниже:

Наименование	2022
Расходы, относящиеся к краткосрочной аренде (менее 12 месяцев)	7 332
Итого расходы по договорам аренды, отражаемым в упрощенном порядке	7 332

5. Дебиторская задолженность

Ниже приведены данные об остатках дебиторской задолженности:

Наименование	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Авансы выданные	251	91	168
Прочая дебиторская задолженность	102	101	57
Итого дебиторская задолженность	353	192	225

Прочая дебиторская задолженность

Наименование	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
По расчетам с прочими дебиторами за аренду жилых помещений	80	80	57
Переплата по налогам	22	21	-
Итого	102	101	57

Информация о движении дебиторской задолженности приведена в таблице ниже:

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода		
		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		начисление резерва	выбыло		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
				результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке операции)	причитаю щиеся проценты , штрафы и иные начисления		погашение	списание на финансовый результат		

Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	2022 г.	192	-	579	-	-	418	-	353	-
	2021 г.	225	-	9 011	-	-	(9 044)	-	192	-
в том числе:										
авансы выданные	2022 г.	91	-	557	-	-	(397)	-	251	-
	2021 г.	168	-	8 967	-	-	9 044	-	91	-
прочая дебиторская задолженность	2022 г.	101	-	22	-	-	(21)	-	102	-
	2021 г.	57	-	44	-	-	-	-	101	-

6. Денежные средства, денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

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 4490 «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю» отчета о движении денежных средств.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС.

Поступления и платежи в связи с выгодами или потерями от валютно-обменных операций и от обмена одних денежных эквивалентов на другие, отражаются по строкам «Прочие поступления» и «Прочие платежи» в составе денежных потоков от текущих операций в отчете о движении денежных средств.

Состав денежных средств и денежных эквивалентов

Наименование	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Средства на расчетных счетах	677	1 682	7 862
Средства на валютных счетах	15 827	8 250	9 069
Итого денежные средства	16 504	9 932	16 931

Прочие платежи по текущей деятельности

Наименование	2022	2021
Результат от купли-продажи валюты	1 214	166
Комиссия банка	412	240
Госпошлины	9	39
Страховые взносы	209	157
Перечисление сумм под отчет	4 543	-
Итого прочие платежи по текущей деятельности	6 386	602

7. Капитал и резервы

Уставный капитал

По состоянию на 31.12.2022 уставный капитал Общества полностью оплачен.

Добавочный капитал

Наименование	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Вклады участника в имущество Общества	55	55	55
Итого добавочный капитал (без переоценки)	55	55	55

В 2020 году Единственный участник Общества внес вклад в имущество Общества денежными средствами в общей сумме 55 тыс. руб., что сформировало добавочный капитал Общества по состоянию на 31.12.2020. По состоянию на 31.12.2022 и на 31.12.2021 добавочный капитал Общества составляет 55 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2022 года чистые активы Общества составляют сумму меньше величины уставного капитала. У Общества отсутствуют факты и основания, свидетельствующие о наличии существенной неопределенности в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность. Это подтверждается отсутствием намерения у учредителя Общества прекращать деятельность в России и прекращать финансирование Общества.

8. Кредиты и займы полученные

В 2020 году Общество получило заем от Участника в общей сумме 18 316 тыс. руб. (200 тыс. евро). По договору займа проценты составляют 1% годовых. Срок погашения займа по договору – не позднее 5 лет с даты передачи денежных средств, то есть не позднее 5 октября 2025 года.

Дополнительным соглашением №3 к Договору предоставленный заем от Участника был увеличен на 16 452 тыс. руб. (200 тыс. евро).

Дополнительным соглашением №4 к Договору предоставленный заем от Участника был увеличен на 21 492 тыс. руб. (250 тыс. евро).

Дополнительным соглашением №5 к Договору предоставленный заем от Участника был увеличен на 11 975 тыс. руб. (200 тыс. евро).

Дополнительным соглашением №6 к Договору предоставленный заем от Участника был увеличен на 12 117 тыс. руб. (200 тыс. евро).

Таким образом, сумма займа составила 1 050 тыс. евро.

За 2022 год сумма начисленных процентов составила 450 тыс. рублей (6,62 тыс. евро). По договору проценты начисляются ежемесячно и выплачиваются ежегодно (не позднее 28 декабря текущего года за предыдущий календарный год).

Кредиты полученные

Наименование	Долгосрочные		Краткосрочные	
	2022	2021	2022	2021
Остаток задолженности по кредитам на начало года	33 628	18 180	-	-
Получено займов от Учредителя в отчетном году	45 584	16 452	-	-

Уплачено процентов за 2021 годы, в т.ч. удержанный налог у источника	(482)	(228)	-	
Начислено процентов	450	194	-	-
Курсовая разница	258	(970)	-	-
Остаток задолженности по кредитам на конец года	79 438	33 628	-	-

9. Кредиторская задолженность

Информация о движении кредиторской задолженности приведена в таблице ниже:

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Изменения за период				Остаток на конец периода
			поступление		выбыло	Эффект от переоценки	
			в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение		
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	2022 г.	33 628	45 584			(226)	79 438
	2021 г.	-	18 316	-	-	(179)	33 628
в том числе:							
Заемные средства	2022 г.	33 628	45 584		-	(226)	79 438
	2021 г.	18 137	16 452		-	961	33 628
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	2022 г.	43	25 736	450	(25 836)	32	1 187
	2021 г.	-	471	43	(471)	-	43
в том числе:							
Поставщики и подрядчики	2022 г.	805	5 355		(4 973)	-	1 187
	2021 г.	-	3 856		(3 051)	-	805
Проценты по займу	2022 г.	-	-	450	(482)	(32)	-
	2021 г.	43	-	194	(228)	9	-
Расчеты с персоналом	2022 г.	-	20 381	-	(20 381)	-	-
	2021 г.	-	15 089	-	(15 089)	-	-
Итого	2022 г.	33 671	71 320	450	(25 836)	x	80 625
	2021 г.	-	18 787	43	(471)	x	33 671

10. Налоги

10.1 Налог на добавленную стоимость

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

Наименование	2022	2021
НДС по проданным товарам, продукции, работам, услугам, в том числе:		
по ставке НДС – 20%	-	-
по ставке НДС – 10%	-	-
НДС по приобретенным ценностям	827	563

НДС по приобретенным ценностям, предъявленный к вычету	-	-
--	---	---

10.2 Налог на прибыль организации

Наименование	2022		2021	
	Разница	Налоговый эффект	Разница	Налоговый эффект
Условный расход по налогу на прибыль / (Условный доход по налогу на прибыль)	(38 489) / (7 698)		(22 994) / (4 599)	
По расходам, не учитываемым для целей налогообложения	5 155	1 031	325	65
Итого ПНР	5 155	1 031	325	65
Начисление ОНА				
По оценочным обязательствам по предстоящим отпускам	1 005	201	876	175
Погашение ОНА				
Списание ОНА по убытку прошлых лет	-	-	(966)	(193)
Использование оценочных обязательств по предстоящим отпускам	(1 149)	(230)	(605)	(121)
Итого изменение ОНА для целей расчета налога на прибыль	(144)	(29)	(695)	(139)
Итого текущий налог на прибыль		- / -		- / -
Налогооблагаемая прибыль / (убыток)		(33 478)		(22 398)
Начисление ОНА по убытку текущего периода		6 696		-

Применяемая ставка по налогу на прибыль

Суммы возникших постоянных и временных разниц привели к отражению в учете и отчетности постоянных налоговых расходов и отложенных налоговых активов исходя из применимой к Обществу ставки налога на прибыль – 20%.

11. Оценочные обязательства

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

Общество создает следующие оценочные обязательства:

- оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков.

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков на конец отчетного года определяется исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату, средней заработной платы работника, с учетом страховых взносов.

Движение оценочных обязательств за 2022, 2021 и 2020 гг. представлено следующим образом (с учетом налогов и сборов):

На оплату неиспользованных отпусков

Баланс на 31 декабря 2020 года

-

Увеличение	876
Использование	(605)
Баланс на 31 декабря 2021 года	271
Увеличение	1 005
Использование	(1 149)
Баланс на 31 декабря 2022 года	127

12. Расходы по обычным видам деятельности

Управленческие расходы ежемесячно отражаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере:

Наименование	2021	2021
Бухгалтерские услуги	4 131	2 815
Расходы на оплату труда	20 216	15 349
Расходы по аренде офисов в Москве и Мурманске и квартир для сотрудников	7 332	4 514
Госпошлина (разрешение на работу, виза для иностранцев)	9	39
Отчисления на социальные нужды	192	163
Услуги по подбору нежилой недвижимости	25	115
Услуги получения корреспонденции	36	36
Взносы в ФСС от НС и ПЗ	64	38
Расходы за аренду ячейки почтового терминала	18	10
Аренда автомобилей для сотрудников	402	-
Приобретение авиабилетов	3 865	-
Прочие расходы	34	-
Итого по строке 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах	36 324	23 041

В таблице ниже также приведена информация по расходам по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат:

Наименование показателя	2022 г.	2021 г.
Материальные затраты	-	-
Расходы на оплату труда	20 216	15 349
Отчисления на социальные нужды	256	164
Амортизация	-	-
Прочие затраты	15 852	7 528
Итого по элементам	36 324	23 041
Итого расходы по обычным видам деятельности	36 324	23 041

13. Прочие доходы и прочие расходы

Наименование	2022		2021	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Курсовые разницы от пересчета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, в том числе:	36 553	(36 355)	3 704	(3 052)
- подлежащих оплате в иностранной валюте	36 553	(36 355)	3 704	(3 052)

Наименование	2022		2021	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Убыток от продажи иностранной валюты	-	(1 248)	-	(166)
Комиссии банка	-	(417)	-	(241)
Компенсация (пени) за задержку зарплаты	-	(5)	-	(4)
Прочие доходы/расходы	-	(243)	-	-
Итого прочие доходы/расходы	36 553	(38 228)	3 704	(3 463)

14. Связанные стороны

Основное общество

Информация об основном Обществе приведена в пункте 1 раздела I пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Бенефициарные владельцы Общества

Конечной контролирующей стороной Общества является публичная компания Газтранспорт эт Технигаз. Согласно информации из открытых источников у Общества отсутствует бенефициарный владелец.

До 23.07.2020 года бенефициарным владельцем Общества была Битбунова Манана Геннадьевна (ее доля в Уставном капитале Общества составляла 100%).

Прочие расходы по операциям со связанными сторонами

Наименование связанной стороны (вид расхода)	2022	2021
Основное общество		
Газтранспорт эт Технигаз [проценты к уплате]	(450)	(194)
Итого	(450)	(194)

Состояние расчетов со связанными сторонами

Наименование	Дебиторская задолженность		Кредиторская задолженность	
	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2021
I. Долгосрочная задолженность				
Основное общество				
Газтранспорт эт Технигаз	-	-	79 438	33 628
Итого	-	-	79 438	33 628

Вся кредиторская задолженность по операциям со связанными сторонами подлежит оплате денежными средствами.

Займы, предоставленные связанными сторонами

Компания Газтранспорт эт Технигаз предоставила Обществу займ в евро со сроком погашения не позднее 5 лет с даты передачи денежных средств, то есть не позднее 5 октября 2025 года. Ставка по займу установлена в размере 1% годовых. Проценты подлежат перечислению в валюте займа (в евро).

Денежные потоки по операциям со связанными сторонами

Наименование связанной стороны	Строка ОДС	2022	2021
Основное общество			

Наименование связанной стороны	Строка ОДДС	2022	2021
Газтранспорт эт Технигаз	4311	45 584	16 452
Газтранспорт эт Технигаз	4123	(482)	(234)
Итого		45 102	16 218

Вознаграждения основному управленческому персоналу

К основному управленческому персоналу Общество относит генерального директора.

В 2022 г. Общество начислило основному управленческому персоналу краткосрочные вознаграждения (заработную плату) на общую сумму 768 тыс. руб., включая НДФЛ и страховые взносы. В 2021 основному управленческому персоналу было начислено 627 тыс. руб. включая НДФЛ и страховые взносы.

15. События после отчетной даты

События после отчетной даты отсутствуют.

Руководитель ООО «ГТТ Раша» _____ Битбунова Манана Геннадьевна

Дата 29 марта 2023 года