# ПОЯСНЕНИЯ
# К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
# И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ
# РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «ГТТ РАША»
# ЗА 2023 ГОД

**СОДЕРЖАНИЕ ПОЯСНЕНИЙ**


1. Информация об Обществе ... 3
2. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность ... 3
3. Применимость допущения непрерывности деятельности Общества ... 4
4. Основа составления бухгалтерской отчетности ... 4
5. Изменения учетной политики Общества с 2023 года ... 4
6. Права пользования активами и обязательства по аренде ... 5
7. Дебиторская задолженность ... 6
8. Денежные средства, денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств ... 6
9. Капитал и резервы ... 7
10. Кредиты и займы полученные ... 8
11. Кредиторская задолженность ... 9
12. Налоги ... 9
12.1 Налог на добавленную стоимость ... 9
12.2 Налог на прибыль организации ... 9
13. Оценочные обязательства ... 10
14. Расходы по обычным видам деятельности ... 11
15. Прочие доходы и прочие расходы ... 11
16. Связанные стороны ... 12
17. Условные обязательства ... 13
18. События после отчетной даты ... 14

## 1. Информация об Обществе

Общество с ограниченной ответственностью «ГТТ РАША» (далее «Общество») образовано 18 мая 2020 г. с целью осуществления деятельности в области научных исследований и разработок в области естественных и технических наук, в частности в области сжижения газов.

В 2023г. Общество имело зарегистрированные обособленные подразделения в г. Мурманск и г. Большой Камень (Приморский край). На момент составления бухгалтерской отчетности за 2023 г. данные обособленные подразделения были закрыты и сняты с учета в налоговых органах.

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.

Численность персонала Общества по состоянию на 31.12.2023 составила 5 человек, на 31.12.2022 - 2 человека, на 31.12.2021 - 10 человек.

Общество зарегистрировано по адресу: 109428, Россия, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Рязанский, Рязанский проспект, д. 22, корпус 2, помещ. 2/9.

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 Т001 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 геополитическая напряженность, а также санкции, введенные рядом стран в отношении некоторых секторов российской экономики, российских организаций и граждан, по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.

В 2023 году сохраняется значительная геополитическая напряженность, продолжающаяся с февраля 2022 года в результате дальнейшего развития ситуации, связанной с Украиной. 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. Ожидаются дальнейшие санкции и ограничения в отношении зарубежной деловой активности российских организаций, 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.

## 3. Применимость допущения непрерывности деятельности Общества

Руководство компании приняло решение о приостановлении деятельности с 2024 года на неопределенный период. По состоянию на дату составления настоящей отчетности Компания не принимала решения о своей дальнейшей деятельности.

В связи с влиянием данных событий бухгалтерская отчетность подготовлена не на основе допущения непрерывности деятельности Общества. Данное обстоятельство не повлияло на порядок отражения активов и обязательств Общества, представленных в данной бухгалтерской отчетности.

## 4. 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.

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 | 31.12.2023 | 31.12.2022 | 31.12.2021 |
|---|---|---|---|
| За 1 евро | 99,1919 | 75,6553 | 84,0695 |
| За 1 фунт стерлингов | 114,5320 | 84,7919 | 100,0573 |

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.

## 5. Изменения учетной политики Общества с 2023 года

Общество не вносило изменения в учетную политику для целей бухгалтерского учета на 2023 год.

## 6. Права пользования активами и обязательства по аренде

***Информация по договорам аренды, учитываемым в упрощенном порядке***

В течение 2023 г. в составе арендованных основных средств числились следующие арендованные помещения:

| Арендодатель | Договор аренды | Адрес | Назначение | Пло-щадь | Срок договора |
|---|---|---|---|---|---|
| АО «Рента Ресурс» | № Р-311-09-2020-Д от 18.05.2020 и дополнительные соглашения | 109428, Москва, Рязанский пр-т, дом 22, корп. 2, этаж 9, помещение XV, комната 31 | офисное помещение | 12 м2 | до 31.12.2023, продлен до 30.11.2024 |
| 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 | 26.01.2024 |
| 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 | 21.01.2023 |
| Елистратова М.В. | №3 от 21.01.2021 и дополнительные соглашения | г. Мурманск, ул. Володарского 2/12, кв. 4 | жилое помещение | 99,7 м2 | 19.01.2023 |
| Кондакова И.А. | №6 от 14.08.2021 и дополнительные соглашения | г. Мурманск, ул. Ленина, д. 76, кв. 37 | жилое помещение | 61,4 м2 | 16.01.2023 |
| Казмерчук Н.П., Казмерчук А.С. | б/н от 17.11.2021 и дополнительные соглашения | г. Большой Камень, ул. Академика Курчатова, д. 24, кв. 26 | жилое помещение | 34 м2 | 30.09.2023 |
| Казмерчук Н.П., Казмерчук А.С. | б/н от 15.03.2023 и дополнительные соглашения | г. Большой Камень, ул. Академика Курчатова, д. 32А, кв. 128 | жилое помещение | 34 м2 | 31.01.2024 |
| Казмерчук Н.П., Казмерчук А.С. | б/н от 17.08.2023 | г. Большой Камень, ул. Академика Курчатова, д. 24, кв. 26 | жилое помещение | 34 м2 | 31.01.2024 |
| Манина А.В. | б/н от 29.09.2023 и дополнительные соглашения | г. Большой Камень, ул. Приморского Комсомола, дом 29Г, кв. 116 | жилое помещение | 41,7 м2 | 31.01.2024 |
| Райтер С.Г. | б/н от 20.04.2023 и дополнительные соглашения | г. Большой Камень, ул. Гагарина, дом 49, кв. 41 | жилое помещение | 46,2 м2 | 15.01.2024 |

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 следующее условие:

– срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды.

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

| Наименование | 2023 | 2022 |
|---|---|---|
| Расходы, относящиеся к краткосрочной аренде (менее 12 месяцев) | 2 892 | 7 332 |
| **Итого расходы по договорам аренды, отражаемым в упрощенном порядке** | **2 892** | **7 332** |

## 7. Дебиторская задолженность

Ниже приведены данные об остатках дебиторской задолженности:

| Наименование | 31.12.2023 | 31.12.2022 | 31.12.2021 |
|---|---|---|---|
| Авансы выданные | 280 | 251 | 91 |
| Расчеты с подотчетными лицами | 449 | - | - |
| Прочая дебиторская задолженность | 40 | 102 | 101 |
| **Итого дебиторская задолженность** | **769** | **353** | **192** |

***Прочая дебиторская задолженность***

| Наименование | 31.12.2023 | 31.12.2022 | 31.12.2021 |
|---|---|---|---|
| По расчетам с прочими дебиторами за аренду жилых помещений | 40 | 80 | 80 |
| Переплата по налогам | - | 22 | 21 |
| **Итого** | **40** | **102** | **101** |

Информация о движении дебиторской задолженности приведена в таблице ниже:

| Наименование показателя | Период | На начало года | | Изменения за период | | | | | На конец периода | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | поступление | | начисление резерва | выбыло | | | |
| | | учтенная по условиям договора | величина резерва по сомнительным долгам | в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке операции) | причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления | | погашение | списание на финансовый результат | учтенная по условиям договора | величина резерва по сомни-тельным долгам |
| Краткосрочная дебиторская задолженность – всего | 2023 г. | 353 | - | 1 969 | - | - | (1 553) | - | 769 | - |
| | 2022г. | 192 | - | 579 | - | - | (418) | - | 353 | - |
| в том числе: | | | | | | | | | | |
| *Авансы выданные* | 2023 г. | 251 | - | 1 480 | - | - | (1 451) | - | 280 | - |
| | 2022 г. | 91 | - | 557 | - | - | (397) | - | 251 | - |
| *Расчеты с подотчетными лицами* | 2023 г. | - | - | 449 | - | - | - | - | 449 | - |
| | 2022 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| *Прочая дебиторская задолженность* | 2023 г. | 102 | - | 40 | - | - | (102) | - | 40 | - |
| | 2022 г. | 101 | - | 22 | - | - | (21) | - | 102 | - |

## 8. 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 | 31.12.2023 | 31.12.2022 | 31.12.2021 |
|---|---|---|---|
| Средства на расчетных счетах | 7 293 | 677 | 1 682 |
| Средства на валютных счетах | - | 15 827 | 8 250 |
| **Итого денежные средства** | **7 293** | **16 504** | **9 932** |

***Прочие поступления по текущей деятельности***

| Наименование | 2023 | 2022 |
|---|---|---|
| Поступления по соглашениям об уступке прав требования (прим. 16) | 26 689 | - |
| **Итого прочие платежи по текущей деятельности** | **26 689** | - |

***Прочие платежи по текущей деятельности***

| Наименование | 2023 | 2022 |
|---|---|---|
| Результат от купли-продажи валюты | 794 | 1 214 |
| Комиссия банка | 466 | 412 |
| Госпошлины | 42 | 9 |
| Страховые взносы | - | 209 |
| Перечисление сумм под отчет | 7 100 | 4 543 |
| Налоги, уплаченные за третьих лиц (без последующего возмещения) | 20 719 | - |
| **Итого прочие платежи по текущей деятельности** | **29 121** | **6 386** |

## 9. Капитал и резервы

***Уставный капитал***

По состоянию на 31.12.2023 уставный капитал Общества полностью оплачен.

Величина уставного капитала соответствует уставу Общества.

***Добавочный капитал***

| Наименование | 31.12.2023 | 31.12.2022 | 31.12.2021 |
|---|---|---|---|
| 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 31.12.2023, 31.12.2022 и на 31.12.2021 добавочный капитал Общества составляет 55 тыс. руб.

## 10. Кредиты и займы полученные

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

| № п/п | Документ | Сумма | Дата получения транша | Предполагаемая дата возврата |
|---|---|---|---|---|
| 1 | Договор о предоставлении займа внутри группы от 15.09.2020 | 200 тыс. евро (18 316 тыс. руб.) | 05.10.2020 | 05.10.2025 |
| 2 | Дополнительное соглашение №3 от 10.11.2021 к Договору о предоставлении займа внутри группы | 200 тыс. евро (16 452 тыс. руб.) | 19.11.2021 | 19.11.2026 |
| 3 | Дополнительное соглашение №4 от 11.04.2022 к Договору о предоставлении займа внутри группы | 250 тыс. евро (21 492 тыс. руб.) | 20.04.2022 | 20.04.2027 |
| 4 | Дополнительное соглашение №5 от 29.08.2022 к Договору о предоставлении займа внутри группы | 200 тыс. евро (11 975 тыс. руб.) | 19.09.2022 | 19.09.2027 |
| 5 | Дополнительное соглашение №6 от 18.10.2022 к Договору о предоставлении займа внутри группы | 200 тыс. евро (12 117 тыс. руб.) | 07.11.2022 | 07.11.2027 |
| 6 | Дополнительное соглашение №8 от 20.06.2023 к Договору о предоставлении займа внутри группы | 200 тыс. евро (20 208 тыс. руб.) | 26.07.2023 | 31.07.2028 |
| **Итого** | | **1 250 тыс. евро** | | |

За 2023 год сумма начисленных процентов составила 797 тыс. рублей (8,67 тыс. евро), за 2022 год - 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).

В октябре 2023 г. между участником и Обществом было заключено соглашение о прощении долга. В соответствии с данным соглашением предоставленный займ в сумме 1 250 тыс. евро и начисленные за 2023 год проценты в сумме 8,67 тыс. евро были прощены. Таким образом, на 31.12.2023 у Общества нет остатка задолженности по займам.

***Займы полученные***

| Наименование | Долгосрочные | | Краткосрочные | |
|---|---|---|---|---|
| | 2023 | 2022 | 2023 | 2022 |
| Остаток задолженности по займам на начало года | 79 438 | 33 628 | - | - |
| Получено займов от Учредителя в отчетном году | 20 208 | 45 584 | - | - |
| Уплачено процентов за 2021 - 2022 годы, в т.ч. удержанный налог у источника | - | (482) | - | |
| Начислено процентов | 797 | 450 | - | - |
| Курсовая разница, свернуто | 29 244 | 258 | - | - |
| Списание задолженности по займам | (129 687) | - | - | - |
| Остаток задолженности по займам на конец года | - | **79 438** | - | - |

## 11. 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 | | |
| Краткосрочная кредиторская задолженность - всего | 2023 г. | 1 187 | 43 363 | - | (20 011) | (120) | 24 419 |
| | 2022 г. | 805 | 25 736 | - | (25 354) | - | 1 187 |
| в том числе: | | | | | | | |
| *Поставщики и подрядчики* | 2023 г. | 1 187 | 8 712 | - | (9 197) | | 702 |
| | 2022 г. | 805 | 5 355 | - | (4 973) | - | 1 187 |
| *Расчеты с персоналом* | 2023 г. | - | 10 814 | - | (10 814) | - | - |
| | 2022 г. | - | 20 381 | - | (20 381) | - | - |
| *Расчеты с цедентом (прим. 16)* | 2023 г. | - | 23 837 | - | - | (120) | 23 717 |
| | 2022 г. | - | - | - | - | - | - |

## 12. Налоги

### 12.1 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 | 2023 | 2022 |
|---|---|---|
| НДС по проданным товарам, продукции, работам, услугам, в том числе: | 311 | - |
| по ставке НДС – 20% | 311 | - |
| по ставке НДС – 10% | - | - |
| НДС по приобретенным ценностям | 1 936 | 827 |
| НДС по приобретенным ценностям, предъявленный к вычету | 311 | - |

### 12.2 Налог на прибыль организации

| Наименование | 2023 | | 2022 | |
|---|---|---|---|---|
| | Разница | Налоговый эффект | Разница | Налоговый эффект |
| **Условный расход по налогу на прибыль / (Условный доход по налогу на прибыль)** | | **49 078 / 9 816** | | **(38 489) / (7 698)** |
| По доходам, не учитываемым для целей налогообложения | (129 687) | (25 937) | - | - |
| По расходам, не учитываемым для целей налогообложения | 41 459 | 8 292 | 5 155 | 1 031 |
| **Итого (ПНД) / ПНР** | **(88 228)** | **(17 645)** | **5 155** | **1 031** |
| **Начисление ОНА** | | | | |
| По оценочным обязательствам по предстоящим отпускам | 501 | 100 | 1 005 | 201 |
| Отложенные курсовые разницы | 1 108 | 222 | - | - |
| **Погашение ОНА** | | | | |
| Списание ОНА по убытку прошлых лет | - | - | - | - |
| Использование оценочных обязательств по предстоящим отпускам | (544) | (109) | (1 149) | (230) |
| **Итого изменение ОНА для целей расчета налога на прибыль** | **1 065** | **213** | **(144)** | **(29)** |
| **Начисление ОНО** | | | | |
| Отложенные курсовые разницы | (1 226) | (245) | - | - |
| **Итого изменение ОНО для целей расчета налога на прибыль** | **(1 226)** | **(245)** | - | - |
| **Итого текущий налог на прибыль** | | **- / -** | | **- / -** |
| **Налогооблагаемая прибыль / (убыток)** | | **(39 311)** | | **(33 478)** |
| **Начисление ОНА по убытку** | | **-** | | **(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%.

## 13. 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 2023 и 2022 гг. представлено следующим образом (с учетом налогов и сборов):

| | На оплату неиспользованных отпусков |
|---|---|
| **Баланс на 31 декабря 2021 года** | **271** |
| Увеличение | 1 005 |
| Использование | (1 149) |
| **Баланс на 31 декабря 2022 года** | **127** |
| Увеличение | 501 |
| Использование | (544) |
| **Баланс на 31 декабря 2023 года** | **84** |

## 14. Расходы по обычным видам деятельности

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

| Наименование | 2023 | 2022 |
|---|---|---|
| Бухгалтерские услуги | 9 544 | 4 131 |
| Расходы на оплату труда | 10 806 | 20 216 |
| Расходы по аренде офисов в Москве и Мурманске, квартир и гостиниц для сотрудников | 3 828 | 7 332 |
| Госпошлина (разрешение на работу, виза для иностранцев) | 43 | 9 |
| Отчисления на социальные нужды, кроме взносов в ФСС от НС и ПЗ | 180 | 192 |
| Услуги по подбору нежилой недвижимости | - | 25 |
| Услуги получения корреспонденции | 36 | 36 |
| Взносы в ФСС от НС и ПЗ | 42 | 64 |
| Расходы за аренду ячейки почтового терминала | - | 18 |
| Аренда автомобилей для сотрудников | 1 506 | 402 |
| Приобретение авиабилетов | 4 352 | 3 865 |
| Прочие расходы | 337 | 34 |
| **Итого по строке 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах** | **30 674** | **36 324** |

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

| Наименование показателя | 2023 г. | 2022 г. |
|---|---|---|
| Материальные затраты | - | - |
| Расходы на оплату труда | 10 806 | 20 216 |
| Отчисления на социальные нужды | 222 | 256 |
| Амортизация | - | - |
| Прочие затраты | 19 646 | 15 852 |
| Итого по элементам | 30 674 | 36 324 |
| **Итого расходы по обычным видам деятельности** | **30 674** | **36 324** |

## 15. Прочие доходы и прочие расходы

| Наименование | 2023 | | 2022 | |
|---|---|---|---|---|
| | Доходы | Расходы | Доходы | Расходы |
| Курсовые разницы от пересчета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, в том числе: | 11 586 | (35 453) | 36 553 | (36 355) |
| - подлежащих оплате в иностранной валюте | 11 586 | (35 453) | 36 553 | (36 355) |
| Доходы по соглашению об уступке прав требования | 1 557 | - | - | - |
| Доходы по соглашению о прощении долга | 129 687 | - | - | - |
| Налоги, уплаченные за третьих лиц (без последующего возмещения) | - | (20 719) | - | - |
| Убыток от продажи иностранной валюты | - | (794) | - | (1 248) |
| Комиссии банка | - | (466) | - | (417) |
| Компенсация (пени) за задержку зарплаты | - | (2) | - | (5) |
| Прочие доходы/расходы | 28 | (4 875) | - | (243) |
| **Итого прочие доходы/расходы** | **142 858** | **(62 309)** | **36 553** | **(38 228)** |

## 16. 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.

***Прочие расходы по операциям со связанными сторонами***

| Наименование связанной стороны (вид расхода) | 2023 | 2022 | 2021 |
|---|---|---|---|
| **Основное общество** | | | |
| Газтранспорт эт Технигаз [проценты к уплате] | (797) | (450) | (194) |
| **Итого** | **(797)** | **(450)** | **(194)** |

***Состояние расчетов со связанными сторонами***

| Наименование | Дебиторская задолженность | | | Кредиторская задолженность | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | 31.12.2023 | 31.12.2022 | 31.12.2021 | 31.12.2023 | 31.12.2022 | 31.12.2021 |
| **I. Долгосрочная задолженность** | | | | | | |
| **Основное общество** | | | | | | |
| Газтранспорт эт Технигаз | - | - | - | - | 79 438 | 33 628 |
| **II. Краткосрочная задолженность** | | | | | | |
| **Основное общество** | | | | | | |
| Газтранспорт эт Технигаз | - | - | - | 23 717 | - | - |
| **Итого** | - | - | - | **23 717** | **79 438** | **33 628** |

Кредиторская задолженность Общества перед Газтранспорт эт Технигаз сформировалась в результате соглашения об уступке прав требования, в соответствии с которым оплата кредиторской задолженности российских контрагентов перед Газтранспорт эт Технигаз была перечислена Обществу. Общая сумма переуступленных неисполненных обязательств составила 257 тыс. евро.

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).

В октябре 2023 г. между Газтранспорт эт Технигаз и Обществом было заключено соглашение о прощении долга. В соответствии с данным соглашением предоставленный займ и начисленные проценты были прощены. Таким образом, на 31.12.2023 у Общества нет остатка задолженности по займам.

***Денежные потоки по операциям со связанными сторонами***

| Наименование связанной стороны | Строка ОДДС | 2023 | 2022 |
|---|---|---|---|
| **Основное общество** | | | |
| Газтранспорт эт Технигаз | 4311 | 20 208 | 45 584 |
| Газтранспорт эт Технигаз | 4123 | - | (482) |
| **Итого** | | **20 208** | **45 102** |

***Вознаграждения основному управленческому персоналу***

К основному управленческому персоналу Общество относит генерального директора.

В 2023 г. Общество начислило основному управленческому персоналу краткосрочные вознаграждения (заработную плату) на общую сумму 823 тыс. руб., включая НДФЛ и страховые взносы. В 2022 основному управленческому персоналу было начислено 768 тыс. руб. включая НДФЛ и страховые взносы.

## 17. Условные обязательства

Налоговое законодательство Российской Федерации, действующее или вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок отдельных фактов хозяйственной жизни Общества. В связи с этим позиция руководства в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами. Налоговый контроль в Российской Федерации ужесточается, вследствие чего повышается риск проверки налоговыми органами влияния на налогооблагаемую базу операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели или операций с контрагентами, не соблюдающими требования налогового законодательства. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки. При определенных обстоятельствах могут быть проверены и более ранние периоды.

Кроме того, по некоторым вопросам российское налоговое законодательство не содержит четкого руководства, Общество в отдельных случаях применяет такие интерпретации законодательства, которые приводят к снижению общей суммы налогов Общества.

Руководство в настоящее время считает, что его позиция в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства могут быть подтверждены, однако, существует риск того, что Общество понесет дополнительные расходы, если позиция руководства в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства будут оспорены налоговыми органами. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения

финансового положения и результатов деятельности Общества.

## 18. События после отчетной даты

События после отчетной даты отсутствуют.

Руководитель ООО «ГТТ Раша» _____ Битбунова Манана Геннадьевна

Дата «____» марта 2024 года