

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ
РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «ГТТ РАША»
ЗА 2025 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 2025 года.....	4
6.	Корректировки показателей бухгалтерской отчетности за прошлые отчетные периоды	5
7.	Права пользования активами и обязательства по аренде.....	5
8.	Дебиторская задолженность	6
9.	Денежные средства, денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств.....	6
10.	Капитал и резервы.....	7
	Уставный капитал.....	7
	Добавочный капитал	7
11.	Чистые активы Общества.....	7
12.	Кредиторская задолженность	7
13.	Налоги	8
13.1	Налог на добавленную стоимость	8
13.2	Налог на прибыль организации	8
14.	Оценочные обязательства	9
15.	Расходы по обычным видам деятельности.....	9
16.	Прочие доходы и прочие расходы.....	10
17.	Связанные стороны.....	10
	Основное общество	10
	Бенефициарные владельцы Общества.....	10
	Прочие расходы по операциям со связанными сторонами	10
	Состояние расчетов со связанными сторонами.....	10
	Вознаграждения основному управленческому персоналу	11
18.	Условные обязательства.....	11
19.	События после отчетной даты	12

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.

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 31.12.2025 составила 1 человек, на 31.12.2024 - 1 человек, на 31.12.2023 – 5 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 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 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 2025 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. Финансовые рынки продолжают демонстрировать нестабильность. В 2025 году валютные курсы по отношению к рублю снизились по сравнению с уровнем по состоянию на 31 декабря 2024 года. 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.

3. Применимость допущения непрерывности деятельности Общества

С 2024 года Общество приостановило деятельность с сохранением при этом юридического существования. По состоянию на дату составления настоящей отчетности Общество не принимало 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.

С 2025 года Компания начала применять ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» утв. приказом Минфина РФ от 04.10.2023 № 157н. Применение указанного стандарта не оказало существенного влияния на порядок формирования показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности и составления форм бухгалтерской (финансовой) отчетности по сравнению с подходом, действовавшим до 2025 года.

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	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
За 1 евро	92,0938	106,1028	99,1919
За 1 фунт стерлингов	105,6060	127,4962	114,5320

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 2025 года

Общество не вносило изменения в учетную политику для целей бухгалтерского учета на 2025 год.

6. **Корректировки показателей бухгалтерской отчетности за прошлые отчетные периоды**

В связи с началом применения с 2025 года ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» последствия изменения отражены путем корректировки сравнительных показателей различных форм бухгалтерской отчетности.

Корректировки в связи с изменением требований к формированию показателей отчета о финансовых результатах

В соответствии с ФСБУ 4/2023 прочие доходы и прочие расходы, связанные с одним или несколькими аналогичными фактами хозяйственной жизни, зачитываются, за исключением случаев, когда: а) раздельное представление таких доходов и расходов способно повлиять на решения пользователей бухгалтерской отчетности; б) иной порядок представления показателей таких доходов и расходов установлен федеральными или отраслевыми стандартами.

С учетом данного требования Общество внесло ретроспективную корректировку в сравнительные данные за 2024 год путем уменьшения строк 2340 «Прочие доходы» и 2350 «Прочие расходы» отчета о финансовых результатах в отношении следующих прочих доходов и прочих расходов: курсовые разницы и продажа/покупка иностранной валюты. (корректировка 1).

Код строки	Наименование строки	Номер корректировки	Сумма до корректировки	Сумма корректировки	Сумма с учетом корректировки
Корректировки показателей 2024 года					
2340	Прочие доходы	1	5 321	(5 270)	51
2350	Прочие расходы	1	(11 507)	5 270	(6 237)

7. **Права пользования активами и обязательства по аренде**

Информация по договорам аренды, учитываемым в упрощенном порядке

В течение 2025 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 и дополнительные соглашения	109428, Москва, Рязанский пр-т, дом 22, корп. 2, этаж 9, помещение XV, комната 31	офисное помещение	12 м2	до 31.12.2025

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	2025	2024
Расходы, относящиеся к краткосрочной аренде (менее 12 месяцев)	175	453
Итого расходы по договорам аренды, отражаемым в упрощенном порядке	175	453

8. Дебиторская задолженность

Ниже приведены данные об остатках дебиторской задолженности:

Наименование	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Авансы выданные	46	51	280
Расчеты с подотчетными лицами	-	-	449
Прочая дебиторская задолженность	5	5	40
Итого дебиторская задолженность	51	56	769

Прочая дебиторская задолженность

Наименование	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
По расчетам с прочими дебиторами за аренду жилых помещений	5	5	40
Итого	5	5	40

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
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления		погашение	списание на финансовый результат		
Краткосрочная дебиторская задолженность – всего	2025 г.	56	-	175	-	-	(180)	-	51	-
	2024 г.	769	-	215	-	-	(928)	-	56	-
в том числе:										
Авансы выданные	2025 г.	51	-	170	-	-	(175)	-	46	-
	2024 г.	280	-	210	-	-	(439)	-	51	-
Расчеты с подотчетными лицами	2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2024 г.	449	-	-	-	-	(449)	-	-	-
Прочая дебиторская задолженность	2025 г.	5	-	5	-	-	(5)	-	5	-
	2024 г.	40	-	5	-	-	(40)	-	5	-

9. 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.

Состав денежных средств и денежных эквивалентов

Наименование	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Средства на расчетных счетах	2 098	2 562	7 293
Итого денежные средства	2 098	2 562	7 293

Прочие поступления по текущей деятельности

Наименование	2025	2024
Поступления по соглашениям об уступке прав требования (прим. 16)	6 124	4 161
Возврат денежных средств из налоговых органов	-	2 717
Итого прочие платежи по текущей деятельности	6 124	6 878

Прочие платежи по текущей деятельности

Наименование	2025	2024
Комиссия банка	15	82
Перечисление сумм под отчет	-	770
Налоги, уплаченные за третьих лиц (без последующего возмещения)	3 637	3 464
Итого прочие платежи по текущей деятельности	3 652	4 316

10. Капитал и резервы

Уставный капитал

По состоянию на 31.12.2025 уставный капитал Общества полностью оплачен.

Величина уставного капитала соответствует уставу Общества.

Добавочный капитал

Наименование	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
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 31.12.2025, 31.12.2024 и на 31.12.2023 добавочный капитал Общества составляет 55 тыс. руб.

11. Чистые активы Общества

Чистые активы по состоянию на 31.12.2025 составляют (34 641) тыс. руб. (31.12.2024 – (27 942) тыс. руб., 31.12.2023 – (13 163) тыс. руб.) и меньше уставного капитала Общества на 34 631 тыс. руб. (31.12.2024 – на 27 932 тыс. руб., 31.12.2023 – на 13 153 тыс. руб.).

При этом, несмотря на наличие данного обстоятельства, отсутствует существенная неопределенность, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать бесперебойное функционирование и исполнение обязательств перед контрагентами.

12. 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			
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	2025 г.	34 608	14 097	-	(4 708)	(4 493)	39 504
	2024 г.	24 419	14 590	-	(6 721)	2 320	34 608
в том числе:							
Поставщики и подрядчики	2025 г.	1 988	3 728	-	(4 122)	(204)	1 390
	2024 г.	702	4 606	-	(3 257)	(63)	1 988
Расчеты с персоналом	2025 г.	-	586	-	(586)	-	-
	2024 г.	-	3 464	-	(3 464)	-	-
Расчеты с цедентом (прим. 16)	2025 г.	30 060	5 837	-	-	(3 912)	31 985
	2024 г.	23 717	4 256	-	-	2 087	30 060
Прочая кредиторская задолженность	2025 г.	2 560	3 946	-	-	(377)	6 129
	2024 г.	-	2 264	-	-	296	2 560

13. Налоги

13.1 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	2025	2024
НДС по приобретенным ценностям	592	733

13.2 Налог на прибыль организации

Наименование	2025		2024	
	Разница	Налоговый эффект	Разница	Налоговый эффект
Условный расход по налогу на прибыль / (Условный доход по налогу на прибыль)	(5 606) / (1 402)		(15 181) / (3 036)	
По расходам, не учитываемым для целей налогообложения	6 466	1 617	7 097	1 419
Итого (ПНД) / ПНР	6 466	1 617	7 097	1 419
Начисление ОНА				
По оценочным обязательствам по предстоящим отпускам	60	15	60	12
Отложенные курсовые разницы	5 037	1 259	7 519	1 504
Погашение ОНА				
Использование оценочных обязательств по предстоящим отпускам	(54)	(14)	(108)	(22)
Итого изменение ОНА для целей расчета налога на прибыль	5 043	1 260	7 471	1 494
Начисление ОНО				
Отложенные курсовые разницы	(9 412)	(2 353)	(5 084)	(1 017)
Итого изменение ОНО для целей расчета налога на прибыль	(9 412)	(2 353)	(5 084)	(1 017)
Итого текущий налог на прибыль		- / -		- / -

Наименование	2025		2024	
	Разница	Налоговый эффект	Разница	Налоговый эффект
Налогооблагаемая прибыль / (убыток)		(3 509)		(5 697)
Начисление ОНА по убытку		-		-

Применяемая ставка по налогу на прибыль

Суммы возникших постоянных и временных разниц привели к отражению в учете и отчетности постоянных налоговых расходов, постоянных налоговых доходов, а также отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств исходя из применимой к Обществу ставки налога на прибыль – 25%.

14. 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 2025 и 2024 гг. представлено следующим образом (с учетом налогов и сборов):

	<u>На оплату неиспользованных отпусков</u>
Баланс на 31 декабря 2023 года	84
Увеличение	59
Использование	(108)
Баланс на 31 декабря 2024 года	35
Увеличение	60
Использование	(54)
Баланс на 31 декабря 2025 года	42

15. Расходы по обычным видам деятельности

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

Наименование	2025	2024
Бухгалтерские услуги	2 961	3 665
Расходы на оплату труда	592	3 466
Расходы по аренде офисов в Москве и Мурманске, квартир и гостиниц для сотрудников	175	479
Отчисления на социальные нужды, кроме взносов в ФСС от НС и ПЗ	177	209
Услуги получения корреспонденции	-	7
Взносы в ФСС от НС и ПЗ	1	10
Аренда автомобилей для сотрудников	-	220
Приобретение авиабилетов	-	819

Прочие расходы	-	120
Итого по строке 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах	3 906	8 995

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

Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
Расходы на оплату труда	592	3 466
Отчисления на социальные нужды	178	219
Прочие затраты	3 136	5 310
Итого по элементам	3 906	8 995
Итого расходы по обычным видам деятельности	3 906	8 995

16. Прочие доходы и прочие расходы

Наименование	2025		2024	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Курсовые разницы от пересчета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, в том числе:				
- подлежащих оплате в иностранной валюте	4 780	-	-	(2 415)
Налоги, уплаченные за третьих лиц (без последующего возмещения)	-	(3 637)	-	(747)
Комиссии банка	-	(14)	-	(82)
Прочие доходы/расходы	-	(2 829)	51	(2 993)
Итого прочие доходы/расходы	4 780	(6 480)	51	(6 237)

17. 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)	2025	2024	2023
Основное общество			
Газтранспорт эт Технигаз [проценты к уплате]	-	-	(797)
Итого	-	-	(797)

Состояние расчетов со связанными сторонами

Наименование	Кредиторская задолженность		
	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
I. Краткосрочная задолженность			
Основное общество			

Наименование	Кредиторская задолженность		
	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Газтранспорт эт Технигаз	38 114	32 620	23 717
Итого	38 114	32 620	23 717

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 347 тыс. евро.

Также кредиторская задолженность перед Газтранспорт эт Технигаз включает расходы на консультационные услуги в сумме 67 тыс. евро, оказываемые Обществу и оплаченные участником.

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

Вознаграждения основному управленческому персоналу

К основному управленческому персоналу Общество относит генерального директора.

В 2025 г. Общество начислило основному управленческому персоналу краткосрочные вознаграждения (заработную плату) на общую сумму 764 тыс. руб., включая НДФЛ и страховые взносы. В 2024 основному управленческому персоналу было начислено 905 тыс. руб. включая НДФЛ и страховые взносы.

18. 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.

19. События после отчетной даты

События после отчетной даты отсутствуют.

Генеральный директор ООО «ГТТ Раша»
Битбунова Манана Геннадьевна

Дата

«31» марта 2026 года