

**Пояснения к бухгалтерской отчетности
за 2024 г.
ООО «Терракультур Раша»**

1. КРАТКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

1.1. Реквизиты

Полное наименование:	Общество с ограниченной ответственностью «Терракультур Раша»
Сокращенное наименование:	ООО «Терракультур Раша»
Местонахождение Общества:	Российская Федерация, 127018 Москва, вн. тер. г. Муниципальный округ Бутырский, ул.Складочная, д.1 стр.8 этаж 2
Почтовый адрес:	Российская Федерация, 127018 Москва, вн. тер. г. Муниципальный округ Бутырский, ул.Складочная, д.1 стр.8 этаж 2
Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц:	Регистрационное свидетельство Серия <u>77 № 15201904205</u> выдано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве 07.06.2004.
Идентификационный номер налогоплательщика / Код причины постановки на учет:	7715523921/771501001
ОГРН	1047796404974
Коды статистики	– ОКПО - 73781904; – ОКВЭД – 01.61; 01.19.2; 46.22;
Основные виды деятельности Общества	Код ОКВЭД – 46.22 Торговля оптовая цветами и растениями
Уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2022 г.:	Уставный капитал составляет 2 001 244 (два миллиона одна тысяча двести сорок четыре) рубля. Уставный капитал оплачен полностью.
Состав Участников Общества и их доля в уставном капитале согласно выписке из ЕГРЮЛ от 11.03.2021 г.:	– Компания «Терра Холдинг АБ» (Королевство Швеция, регистрационный номер 556919-2742, дата регистрации 16.01.2013) - доля в уставном капитале 100 %;
Лицензии	– Деятельность Общества не лицензируется

1.1. Филиалы, представительства и иные обособленные подразделения

№	Тип обособленного подразделения	Местонахождение (город, страна)	Наличие обособленного баланса
1	Иное обособленное	198095, г. Санкт-Петербург, ул. Швецова, дом 41	нет

1.2. Численность работающих

Среднегодовая численность работающих за отчетный период, чел.	Численность работающих на отчетную дату, чел.
52	65

1.3. Информация об органах управления Обществом

Высшим органом управления Общества является единственный участник Общества. Единоличным исполнительным органом является Генеральный директор Общества. В течении 2024 года Генеральный директор Общества - Пчелинцев Сергей Алексеевич. На основании решения единственного собственника №41 от 04.05.2024 продлены полномочия генерального директора на 5 лет до 31.05.2028 года включительно.

1.4. Законодательные и нормативные акты, используемые при формировании бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011г. №402-ФЗ и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.98 №34н, а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации. Годовая бухгалтерская отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и приложений к ним. К приложениям относятся: отчет об изменениях капитала, отчет о движении денежных средств, пояснения к отчетности. Ведение бухгалтерского учета возложено на главного бухгалтера - Борисенко Дарью Алексеевну.

1.5. Информация об энергоснабжении и повышении энергетической эффективности

В соответствии с п. 5 ст. 22 Федерального закона от 23.11.2009 г. №261-ФЗ «Об энергосбережении и о повышении энергетической эффективности, и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации», Общество сообщает, что напрямую договора с энергоснабжающими организациями на поставку энергетических ресурсов не заключались.

2. СУЩЕСТВЕННЫЕ СПОСОБЫ ВЕДЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА, УТВЕРЖДЕННЫЕ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКОЙ

2.1. Способы ведения учета

Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 5 % и более от показателя статьи.

2.1.1. Основные средства

Способы оценки объектов ОС, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами	В 2024 году основные средства не за денежные средства не приобретались
Принятые организацией сроки полезного использования объектов основных средств (по основным группам)	Срок полезного использования по основным средствам устанавливается в рамках границ с классификатором основных средств утвержденным Правительством РФ.
Способы начисления амортизационных отчислений по отдельным группам объектов основных средств	Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным методом с месяца, следующего за вводом в эксплуатацию.
Условия постановки лизингового имущества на баланс	В 2024 году Общество приобрело объекты основных средств в лизинг на свой баланс согласно ФСБУ 25/2018
Предстоящие лизинговые платежи в последующем отчетном периоде и до конца действия договора лизинга	Срок действия договоров до 2027 года включительно

Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2024 г. ООО «Терракультур Раша»

2.1.2. Материально-производственные запасы

Способы оценки материально - производственных запасов по их группам (видам)	При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления за месяц.
---	--

2.1.3. Признание доходов (выручка и прочие доходы)

Порядок признания выручки организации	Выручка признается по методу начисления.
Порядок признания прочих поступлений	Прочие поступления подлежат зачислению на счет прибылей и убытков организации, кроме случаев, когда правилами бухгалтерского учета установлен другой порядок.

2.1.4. Признание расходов

Порядок признания коммерческих и управленческих расходов	Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", на конец каждого отчетного периода в качестве условно-постоянных списываются в себестоимость продаж (относятся в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90-8 "Управленческие расходы"). Расходы на хранение ТМЦ (оплата труда работников складов, суммы страховых взносов на обязательное социальное страхование, амортизация, ремонт и содержание основных средств, используемых при хранении и перемещении ТМЦ, другие расходы, непосредственно связанные с хранением ТМЦ), включаемые в расходы на продажу в части, относящейся к товарам, и в стоимость материальных ценностей - в остальной части, распределяются между видами материальных ценностей, хранящихся на складе, пропорционально стоимости этих ценностей. Расходы, учтенные на счете 44 "Расходы на продажу", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90-7 "Расходы на продажу".
--	---

2.1.5. Определения величины текущего налога на прибыль

Способ определения величины текущего налога на прибыль	Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных об условном расходе (условном доходе) по налогу на прибыль, постоянных и отложенных налоговых активах и обязательствах, сформированных в бухгалтерском учете.
--	---

2.1.6. Формирование Отчета о движении денежных средств

Используемые подходы:	
для классификации денежных потоков, отличных от денежных потоков по текущей, инвестиционной и финансовой деятельности	Отчет о движении денежных средств сформирован прямым способом.
для пересчета в рубли величины денежных потоков в иностранной валюте	Денежные потоки в иностранной валюте пересчитываются на дату совершения операций, а так же на последний день отчетного периода.
для свернутого представления денежных потоков	В отчете о движении денежных средств поток поступлений от покупателей и выплаты поставщикам показаны за вычетом НДС. Сумма НДС свернуто показана в прочем потоке по операционной деятельности.

2.2. Характеристика принципов учетной политики

2.2.1. Допущения, использованные при формировании учетной политики, отличные от:

Предусмотренные допущения	Отличные от предусмотренных допущения	Причины
Непрерывности деятельности	нет	-

Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2024 г. ООО «Терракультур Раша»

Имущественной обособленности	нет	-
Последовательности применения учетной политики	нет	-
Временной определенности фактов хозяйственной деятельности	нет	-

Учетная политика Общества разрабатывалась и применяется на основании основных предусмотренных допущений, указанных в таблице выше. Никакие допущения, отличные от предусмотренных не использовались в 2024 году и не предполагаются к использованию в 2024 году.

2.2.2. Изменения в учетной политике

Были внесены изменения в учетную политику за 2024 год в части применения стандарта ФСБУ 14/2022 и учета растений, переданных в аренду. Также был произведен ретроспективный пересчет показателей баланса и внесены корректировки в Отчет о финансовых результатах и Отчет об изменениях капитала. По нашему мнению применение ФСБУ 28/2023 не окажет существенного влияния на финансовое положение организации.

3. Информация об отдельных активах и обязательствах

3.1. Нематериальные активы

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Нематериальные активы - всего	5100	за 2024 г.	-	-	3 134	-	-	(25)	-	-	-	3 134	(25)
	5110	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Прочие нематериальные активы ("1С: Комплексная автоматизация 8")	5101	за 2024 г.	-	-	3 134	-	-	(25)	-	-	-	3 134	(25)
	5111	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.1. Основные средства

Формирование в бухгалтерском учете информации об основных средствах Общества производится в соответствии с ФСБУ 6/2020, ФСБУ 25/2018 и учетной политикой Общества. На дату составления отчетности и в течение 2024 года основные средства находящиеся в залоге отсутствовали.

3.1.1. Наличие и движение основных средств (тыс руб)

			На начало года	Изменения за период					На конец периода
					Выбыло объектов			Переоценка	

Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2024 г. ООО «Терракультур Раша»

Наименование показателя	Код	Период	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	начислено амортизации	убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2024 г.	16 014	(12 268)	20 840	(12 341)	12 235	(6 411)	-	-	-	24 000	(6 444)
	5210	за 2023 г.	15 891	(8 358)	123	-	-	(3 910)	-	-	-	16 014	(12 268)
в том числе: Транспортные средства	5201	за 2024 г.	5 074	(4 801)	7 705	(2 336)	2 336	(2 194)	-	-	-	10 443	(4 659)
	5211	за 2023 г.	5 074	(4 646)	-	-	-	(155)	-	-	-	5 074	(4 801)
Здания	5202	за 2024 г.	10 518	(7 424)	11 898	(10 005)	9 899	(3 892)	-	-	-	11 898	(1 417)
	5212	за 2023 г.	10 518	(3 712)	-	-	-	(3 712)	-	-	-	10 518	(7 424)
Офисное оборудование	5203	за 2024 г.	422	(43)	1 237	-	-	(324)	-	-	-	1 659	(367)
	5213	за 2023 г.	299	-	123	-	-	(43)	-	-	-	422	(43)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2024 г.	16 317	(9 409)	-	-	-	(4 384)	-	-	-	-	-
	5230	за 2023 г.	13 838	(8 550)	-	-	-	(2 806)	-	-	-	16 317	(9 409)
в том числе: Многолетние насаждения	5221	за 2024 г.	14 162	(7 971)	-	-	-	(3 486)	-	-	-	-	(86)
	5231	за 2023 г.	11 703	(7 109)	-	-	-	(2 472)	-	-	-	14 162	(7 971)
Другие виды основных средств	5222	за 2024 г.	1 976	(1 359)	-	-	-	(897)	-	-	-	-	(99)
	5232	за 2023 г.	1 875	(1 319)	-	-	-	(333)	-	-	-	1 976	(1 359)
Объекты природопользования	5223	за 2024 г.	159	(17)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5233	за 2023 г.	159	(17)	-	-	-	(1)	-	-	-	159	(17)
Машины и оборудование (кроме офисного)	5224	за 2024 г.	-	(4)	-	-	-	-	-	-	-	-	(4)
	5234	за 2023 г.	11	(15)	-	-	-	-	-	-	-	-	(4)

3.1.3. Иное использование основных средств (тыс руб)

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	0	1 857	3 939

3.1.4. Изменение оценочного значения

Оценочное значение	Влияние на БО за отчетный период	Влияние на БО в будущем	Причина, почему невозможно оценить влияние на БО
Срок полезного использования ОС	Произведена оценка СПИ объектов ОС	Не оказывает влияние	
Ожидаемое поступление будущих экономических выгод от использования ОС	Не оценивалось	Не оценивалось	Нет достоверных прогнозов и оценочных значений

Информация об арендуемом помещении:

Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2024 г. ООО «Терракультур Раша»

№ п/п	Информация, раскрываемая арендатором	
1	Характер деятельности организации, связанной с договорами аренды	Сдача в аренду коммерческой недвижимости
2	Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам	836 тыс руб
3	Основание и порядок расчета процентной ставки	На основании средневзвешенных процентных ставок по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям в рублях
4	Допущения, использованные при определении переменных арендных платежей	Оплата Переменной составляющей (коммунальные услуги, эксплуатационные расходы и т. д.) производится на основании тарифов, установленных соответствующими уполномоченными государственными органами и поставщиками услуг. Расчет осуществляется на основании счетов, выставленных Арендодателем за данное Помещение.
5	Доходы и расходы, относящиеся к переменным платежам, которые не учитываются при оценке задолженности по аренде	Расходы 225 тыс руб
6	Затраты, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, и порядок их компенсации	Не имелось в 2024 году
7	Потенциальные денежные потоки, обусловленные договором аренды до даты предоставления предмета аренды	Не имелось в 2024 году
8	Ограничения использования предмета аренды, обусловленные договором аренды (в частности, необходимость соответствия определенным финансовым показателям)	Не имелось в 2024 году
9	Иная информация о влиянии договоров аренды на финансовое положение организации, финансовые результаты ее деятельности и движение денежных средств, необходимая пользователям бухгалтерской (финансовой) отчетности для принятия экономических решений	Не имелось в 2024 году
10	Факт использования арендатором права, предусмотренного п. 11 ФСБУ 25/2018*, с описанием характера договоров аренды, в отношении которых оно применяется	Не используется
11	В отношении права пользования активом – информация, подлежащая раскрытию в отношении соответствующих предмету аренды активов (основных средств, инвестиционной недвижимости)	Нежилое помещение для размещения офиса

Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2024 г. ООО «Терракультур Раша»

12	Расходы и будущие арендные платежи арендатора в случае использования им возможности, предусмотренной п. 11 ФСБУ 25/2018*, с обособленным раскрытием расходов и будущих арендных платежей, относящихся к договорам аренды со сроком аренды не более 12 месяцев	Договор аренды более, чем на 12 месяцев
13	Затраты арендатора, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях	Не имелось в 2024 году
14	Информация о пересмотре фактической стоимости и обязательства по аренде	Не пересматривалась в 2024 году

№ п/п	Информация, раскрываемая арендатором	
1	Характер деятельности организации, связанной с договорами аренды	Предоставление в пользование транспорта
2	Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам	630 тыс руб
3	Основание и порядок расчета процентной ставки	На основании анализа предложений лизинговых компаний
4	Допущения, использованные при определении переменных арендных платежей	Не имелось в 2024 году
5	Доходы и расходы, относящиеся к переменным платежам, которые не учитываются при оценке задолженности по аренде	Не имелось в 2024 году
6	Затраты, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, и порядок их компенсации	Не имелось в 2024 году
7	Потенциальные денежные потоки, обусловленные договором аренды до даты предоставления предмета аренды	Не имелось в 2024 году
8	Ограничения использования предмета аренды, обусловленные договором аренды (в частности, необходимость соответствия определенным финансовым показателям)	Не имелось в 2024 году
9	Иная информация о влиянии договоров аренды на финансовое положение организации, финансовые результаты ее деятельности и движение денежных средств, необходимая пользователям бухгалтерской (финансовой) отчетности для принятия экономических решений	Не имелось в 2024 году
10	Факт использования арендатором права, предусмотренного п. 11 ФСБУ 25/2018*, с описанием характера договоров аренды, в отношении которых оно применяется	Не используется
11	В отношении права пользования активом – информация, подлежащая раскрытию в отношении соответствующих предмету аренды активов (основных средств, инвестиционной недвижимости)	Автомобили в лизинге для осуществления основного вида деятельности

Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2024 г. ООО «Терракультур Раша»

12	Расходы и будущие арендные платежи арендатора в случае использования им возможности, предусмотренной п. 11 ФСБУ 25/2018*, с обособленным раскрытием расходов и будущих арендных платежей, относящихся к договорам аренды со сроком аренды не более 12 месяцев	Договор аренды более, чем на 12 месяцев
13	Затраты арендатора, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях	Не имелось в 2024 году
14	Информация о пересмотре фактической стоимости и обязательства по аренде	Не пересматривалась в 2024 году

3.2. Материально – производственные запасы (тыс руб)

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
							себе-стоимость	резерв под снижение стоимости					
Запасы - всего	5400	за 2024 г.	15 416	-	15 416	202 828	(204 404)	-	-	X	13 841	-	13 841
	5420	за 2023 г.	8 110	-	8 110	158 105	(150 799)	-	-	X	15 416	-	15 416
в том числе:													
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2024 г.	1 173	-	1 173	27 706	(27 843)	-	-	1 772	1 036	-	1 036
	5421	за 2023 г.	1 019	-	1 019	24 572	(24 417)	-	-	2 385	1 173	-	1 173
Готовая продукция	5402	за 2024 г.	7	-	7	39 532	(39 497)	-	-	204	42	-	42
	5422	за 2023 г.	132	-	132	25 331	(25 456)	-	-	-	7	-	7
Товары для перепродажи	5403	за 2024 г.	11 770	-	11 770	92 496	(92 239)	-	-	39 285	12 027	-	12 027
	5423	за 2023 г.	6 646	-	6 646	79 642	(74 517)	-	-	36 152	11 770	-	11 770
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2024 г.	-	-	-	38 994	(38 994)	-	-	-	-	-	-
	5425	за 2023 г.	-	-	-	24 218	(24 218)	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы	5406	за 2024 г.	2 469	-	2 469	4 097	(5 830)	-	-	-	736	-	736

Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2024 г. ООО «Терракультур Раша»

и затраты	5426	за 2023 г.	318	-	318	4 342	(2 190)	-	-	-	2 469	-	2 469
-----------	------	------------	-----	---	-----	-------	---------	---	---	---	-------	---	-------

На дату составления отчетности и в течение 2024 года запасы, находящиеся в залоге, отсутствовали.

3.3.1. Дебиторская и кредиторская задолженность (тыс руб)

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло			перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	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	восстановление резерва					
Долгосрочная дебиторская задолженность всего	5501	за 2024 г.	13 320	-	1 876	-	-	-	-	-	-	-	15 196	-
	5521	за 2023 г.	11 434	-	1 876	-	-	-	-	-	-	-	13 320	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2024 г.	13 320	-	1 876	-	-	-	-	-	-	-	15 196	-
	5524	за 2023 г.	11 434	-	1 876	-	-	-	-	-	-	-	13 320	-

Краткосрочная дебиторская задолженность всего	5510	за 2024 г.	32 219	(3 799)	21 671	-	(16 344)	-	(4 813)	-	41	194	37 699	(715)
	5530	за 2023 г.	22 036	(1 829)	22 180	-	(11 558)	-	(1 239)	-	116	167	32 219	(3 799)
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2024 г.	17 924	(3 528)	13 763	-	(11 482)	-	(4 699)	-	-	-	20 205	(557)
	5531	за 2023 г.	12 449	(1 720)	11 058	-	(5 583)	-	(1 204)	-	-	-	17 924	(3 528)
Авансы выданные	5512	за 2024 г.	11 700	(268)	7 859	-	(4 406)	-	(110)	-	-	-	15 153	(158)
	5532	за 2023 г.	7 124	(107)	9 823	-	(5 247)	-	(36)	-	-	-	11 700	(268)
Прочая	5513	за 2024 г.	2 595	(3)	-	-	(456)	-	(3)	-	-	-	2 341	-
	5533	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5514	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5500	за 2024 г.	32 219	(3 799)	27 437	-	(16 344)	-	(4 813)	X	41	194	37 699	(715)
	5520	за 2023 г.	22 036	(1 829)	23 987	-	(11 558)	-	(1 239)	X	116	167	32 219	(3 799)

Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2024 г. ООО «Терракультур Раша»

	5575	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
--	------	------------	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосроч- ную задолжен- ность	перевод из дебитор- ской в кре- диторскую задолжен- ность	перевод из кредитор- ской в де- биторскую задолжен- ность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погаше- ние	списание на финансовый результат				
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2024 г.	53 381	33 231	-	(29 862)	(77)	-		43	56 716
	5580	за 2023 г.	40 356	32 503	373	(32 281)	(1)	-		167	53 381
в том числе:											
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2024 г.	7 771	22 267	-	(7 264)	(28)	-	-	-	22 747
	5581	за 2023 г.	8 191	1 829	-	(2 249)	(1)	-	-	-	7 767
авансы полученные	5562	за 2024 г.	26 940	10 844	-	(21 083)	(49)	-	-	-	16 371
	5582	за 2023 г.	11 157	21 438	-	(5 655)	-	-	-	-	26 963
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2024 г.	14 295	120	-	(1 234)	-	-	-	43	13 224
	5583	за 2023 г.	20 971	2 822	43	(9 708)	-	-	-	167	15 838
прочая	5566	за 2024 г.	2 813	-	-	(2 813)	-	-	-	-	-
	5586	за 2023 г.	41	3 427	-	(655)	-	-		-	2 813

3.4. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений в бухгалтерском учете производится в соответствии с ПБУ 19/02.

3.4.1. Наличие и движение финансовых вложений

В составе долгосрочных финансовых вложений Общество учитывает валютный займ компании «Терра Холдинг АБ» от 05.08.2013 года. На основании дополнительного соглашения №5 от 22.02.2022 к договору займа LA 082013 от 05.08.2013 произведена новация заемных обязательств выраженных в ЕВРО на рублевый займ. Процентная ставка 3% годовых. До даты подписания бухгалтерской отчетности подписано дополнительное №6 от 01.03.2024 продлен срок возврата займа и начисленных процентов – не позднее 01.07.2028 года. В соответствии с этим соглашением сумма займа отражена в составе внеоборотных активов по строке 1170 «Финансовые вложения» и начисленные проценты по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» Бухгалтерского баланса.

	Тело займа	Проценты по займу
--	------------	-------------------

Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2024 г. ООО «Терракультур Раша»

Остаток на 31.12.2024	60 235	13 700
Остаток на 31.12.2023	60 235	11 893

3.4.2. Иное использование финансовых вложений

Иное использование финансовых вложений в 2024 году, а так же на дату подписания отчетности отсутствует.

3.4.3. Стоимость финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость

У Общества отсутствуют финансовые вложения, по которым можно определит текущую рыночную стоимость.

3.4.4. Стоимость финансовых вложений, по которым рыночная стоимость не определяется

Финансовые вложения, по которым не определяется рыночная стоимости оцениваются на предмет их обесценения при приведении ежегодной инвентаризации. При наличии факторов обесценения создается резерв под обесценение. На дату составления бухгалтерской (финансовой) отчетности не было выявлено таких факторов обесценения.

3.4.5. Финансовые вложения, переданные другим организациям

Финансовые вложения, переданные в пользования другим организациям отсутствуют. В строке 1260 указаны договоры страхования и лицензии на ПО:

	Страхование	Лицензии на ПО
Остаток на 31.12.2024	1 034	51
Остаток на 31.12.2023	1 290	0

3.5 Займы, кредиты и прочие обязательства

У общества не было кредитных обязательств в 2024. Информация по заёмным средствам ниже:

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосроч- ную задолжен- ность	перевод из дебитор- ской в кре- диторскую задолжен- ность	перевод из кредитор- ской в де- биторскую задолжен- ность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погаше- ние	списание на финансовый результат				
Краткосрочные заемные средства	5565	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2023 г.	1 672	2 987	330	(4 989)	-	-	-	-	-

3.6. Оценочные обязательства

3.6.1. Резерв под обесценение финансовых вложений

В отчетном периоде, резерв под обесценение финансовых вложений не создавался в связи с отсутствием признаков обесценения.

3.6.3. Величина и движение резервов под снижение стоимости МПЗ

В отчетном периоде не создавался резерв под снижение стоимости МПЗ в связи с отсутствием признаков обесценения.

3.6.4. Величина и движение других оценочных резервов (тыс. руб)

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	4 800	7 527	-5 165	-1 371	5 791
в том числе:						
Отпуска	5702	4 800	7 527	-5 165	-1 371	5 791

Ожидаемый срок погашения оценочного обязательства по предстоящим отпускам 12 месяцев.

3.6.5 Изменение капитала

В отчетном периоде уставный и добавочный капитал не менялись.

3.6.6 Дивидендов

Решением единственного участника №45 от 26.04.2024 года было принято решение о распределении прибыли за 2023 год в размере 13 053 000 рублей, а так же по итогам работы за 9 месяцев 2024 года единственный участник принял решение о распределении прибыли в размере 10 000 000 рублей.

В 2024 осуществлялась выплата дивидендов на основании решений единственного участника: №37 от 14.12.2021 за 2021 год в сумме 3 113 876,34 руб, за 9 месяцев 2021 года; за 2020 год сумме 55 193,13 руб.; №38/1 от 25/04/2022 за 2021 год в сумме 1 845 953,09, а также была удержана сумма налога на прибыль с выплаты налоговым агентом 885 004,15 руб.

В настоящее время в отношении общества действуют ограничения на выплату дивидендов участникам, включенным в перечень недружественных стран, в соответствии с Указом Президента РФ № 95 от 05.03.2022 и иными нормативными актами.

С целью соблюдения требований законодательства и обеспечения прав участников общество проводит работу по урегулированию вопроса о распределении прибыли, включая:

- Обращение в Межведомственную комиссию по контролю за осуществлением иностранных инвестиций для получения специального разрешения на выплату дивидендов;
- Рассмотрение альтернативных вариантов исполнения обязательств, включая возможность проведения взаимозачета встречных требований по договору займа между обществом и участником.

3.6.7 Налог на прибыль

Общество отражает в бухгалтерском учете и отчетности отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства, т.е. суммы , способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль, в текущем и (или) следующих отчетных периодах. Величина текущего налога на прибыль определяется на основании данных бухгалтерского учета. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме начисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль отчетного периода.

Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2024 г. ООО «Терракультур Раша»

Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются развернуто в составе внеоборотных активов (строка 1180 «Отложенные налоговые активы») и долгосрочных обязательств (строка 1420 «Отложенные налоговые обязательства») бухгалтерского баланса соответственно.

Ставка налога на прибыль в 2024 году составила 20% (2023: 20%).

По итогам финансово-хозяйственной деятельности за 2024 год текущий налог на прибыль составил 6 349 тыс. руб. (за 2023 – 5 096 тыс. руб.).

Показатель	2024	2023	Изменение 2024 года к 2023 году
Прибыль до налогообложения	31 535	24 104	7 431
Условный расход по налогу на прибыль	-6 307	-4 821	-1 486
Постоянный налоговый расход (доход)	172	-385	557
Изменения отложенных налоговых активов	-4 174	-942	-3 232
Изменения отложенных налоговых обязательств	3 960	1 052	2 908
Текущий налог на прибыль	-6 349	-5 096	-1 253

3.6.8 Информация о денежных средствах

Распределение денежных средств представлено в таблице ниже, руб.:

Статья движения денежных средств	Поступления	Платежи
Прочие поступления - Other receivables	383 653,49	
Аренда Терракультур поступления - Leasing receivables	34 817 032,25	
Арендная плата - Rent		10 521 032,00
Валюта покупка-продажа	19 816 529,07	19 830 822,00
Возврат денежных средств покупателю		337 628,11
Выплата дивидендов, процентов		5 015 022,56
Выплата за рекламу и подбор персонала - Advertising & Recruiting		3 012 101,01
Выплата за сопутствующие услуги по проектам - Other (services, staff...)		15 104 701,81

Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2024 г. ООО «Терракультур Раша»

Выплата за средства по уходу за растениями (в т.ч. земля, кора) - Other (soil, chemicals...)		6 405 430,16
Выплата самозанятому		7 881 222,48
Выплаты за растения и горшки - Plants and pots		104 544 336,16
Доставка и автотранспорт оплата - Transportation and cars		7 408 822,13
ИТ системы и обслуживание оплата - IT services		8 153 479,74
Командировочные расходы - Travel expenses		734 330,40
Консультационные услуги оплата - Consulting		1 841 077,01
Налог на прибыль - Corporate profit tax		8 696 637,91
НДС - VAT		39 837 037,87
НДФЛ - Personal income tax		10 327 472,00
Оплата труда - Salaries		68 192 193,23
Офисные нужды оплата - Office facilities, couriers		3 270 709,20
Переводы между счетами	7 209 790,00	7 209 790,00
Плата за Коммуникационные услуги (интернет, телефоны) - Communication		972 721,97
Подотчетники возврат	50 478,41	
Подотчетники выдача		3 838 680,12
Поступления по текущей деятельности прочие - Other receivables	1 245 039,45	
Продажа ОС	1 682 000,00	
Продукт Терракультур поступления - Plant receivables	165 442 240,15	
Прочие выплаты - Other payments		7 708 627,30
Прочие расходы по текущей деятельности		439,25

Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2024 г. ООО «Терракультур Раша»

Расчеты по прочим налогам и сборам и штрафам - Taxation_Others		5 953 239,31
Сервис Терракультур поступления - Service receivables	148 762 055,17	
Собственник расчеты		16 709 481,60
Социальные налоги - Taxes to social funds		21 834 925,82
Итог	379 408 817,99	385 341 961,15

4. Информация о связанных сторонах

Информация о связанных сторонах, ведется Обществом согласно ПБУ 11/2008.

4.1. Перечень связанных сторон и характер взаимоотношений между ними

Связанные стороны, наименование	Характер взаимоотношений
Компания «Терра Холдинг АБ»	Юридическое лицо, доля владения 100%
Конечные бенефициары:	
Стенберг Никлас Карл-Магнус Андреас	Акционер (доля владения 50,4%)
Домбровский Юрий Анатольевич	Акционер (доля владения 18,6%)
Сергиенко Никита Андреевич	Акционер (доля владения 18,7%)
Жанне Бйорк	Акционер (доля владения 1,1%)
Салсинг Педер Кристофер	Акционер (доля владения 11,20%)

4.2. Виды операций между группами связанных сторон

Связанные стороны, наименование	Событие	Сумма, тыс. руб.	Срок осуществления расчетов по операциям	Валюта
Компания «Терра Холдинг АБ»	Выданный займ	60 235	01.07.2028	рубли
Компания «Терра Холдинг АБ»	Дебиторская задолженность по % (выданный займ)	13 700	01.07.2028	рубли
Компания «Терра Холдинг АБ»	Дебиторская задолженность	1 589	31.12.2024	евро
Компания «Терра Холдинг АБ»	Задолженность по выплате дивидендов	19 751	31.12.2025	рубли
Компания «Терра Холдинг АБ»	Задолженность по выплате дивидендов	23 601	31.12.2026	рубли
Компания «Терра Холдинг АБ»	Задолженность по выплате дивидендов	23 053	31.12.2027	рубли

Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2024 г. ООО «Терракультур Раша»

Резервов по сомнительным долгам на конец отчетного периода по операциям со связанными сторонами не создавались, так как Общество не предполагает их неисполнения. Дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам по операциям со связанными сторонами отсутствует.

Информация о движениях в ОДДС со связанными сторонами раскрыта в таблице ниже.

Статья движения	Приход тыс. руб	Приход Евро	Расход тыс. руб	Расход Евро
Консультационные услуги Компания «Терра Холдинг АБ»	-	-	16 709	170 700
Дивиденды Компания «Терра Холдинг АБ»	-	-	5 015	52 075
Итого	-	-	21 724	222 775

Официальный курс Евро к рублю, установленный ЦБ РФ, на 31.12.2024 года составляет 105,9522 рубля.

4.3. Размер вознаграждения основного управленческого персонала организации

Краткосрочные вознаграждения, в т.ч. оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде, выплачиваемые ключевым руководителям в течение года, завершившегося 31 декабря 2024г, составили 13 197 тыс. руб. В 2023 году сумма вознаграждения составила 11 335 тыс. руб.

5. Прекращаемая деятельность

Общество не принимало решения о прекращении деятельности части, одного или нескольких своих сегментов.

6. События после отчетной даты

6.1. Краткое описание характера события после отчетной даты, оценка его последствий в денежном выражении

Событий, которые оказали или могли оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации за отчётный год, не выявлено. Мы считаем, что ООО «Терракультур Раша» сможет продолжить непрерывную деятельность и выполнять свои обязательства в условиях ограничений, связанных с событиями на Украине в 2022-2024 годах, несмотря на тот факт, что растения являются санкционным товаром.

7. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы Общество учитывает согласно ПБУ 8/2010.

7.1. Оценочные обязательства

Информация о созданных оценочных обязательствах отражена в разделе 3.6 настоящих пояснений.

7.2. Условные обязательства

Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2024 г. ООО «Терракультур Раша»

На дату составления бухгалтерской отчетности у Общества не существует условных фактов хозяйственной деятельности (т.е. событий, затрагивающих финансово-хозяйственную деятельность Общества, состоявшихся до отчетной даты, но не завершенных на эту дату в силу того, что окончательно не ясны последствия данных событий, например судебные разбирательства), информацию о которых следовало бы раскрывать в соответствии с требованиями нормативных актов. Общество и его бенефициары не включены в санкционные списки США, Евросоюза и Великобритании.

7.3. Условные активы

Условные активы на момент составления отчетности у Общества отсутствуют.

8. Информация по сегментам

Общество не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, поэтому информацию по сегментам не раскрывает в пояснениях к бухгалтерской отчетности.

9. Государственная помощь

Общество не получало государственной помощи

10. Совместная деятельность

Общество не участвует в совместной деятельности

11. Денежные средства

В бухгалтерской отчетности денежные средства представлены остатками в кассе, на расчетных и валютных счетах в сумме 21 927 тыс. рублей по состоянию на 31.12.2024 (27 894 тыс. рублей по состоянию на 31.12.2022). Ограничение на использование этих средств отсутствует.

12. Доходы и расходы

12.1. Расшифровка выручки от реализации по видам деятельности за 2024 год (тыс. руб.)

Выручка от реализации	Сумма выручки	
	2024	2023
Сервис растений	114 677	106 275
Продажа растений	153 625	122 890
Аренда растений	34 164	29 231
Итого:	302 466	258 397

В 2024 году общество осуществляло свою деятельность в г. Москва и г. Санкт-Петербург.

12.2. Расшифровка расходов от основного вида деятельности за 2024 год (тыс. руб.)

Наименование показателя	Код	за 2024 г.	за 2023 г.
Материальные затраты	5610	109 787	101 054
Продажа растений		91 201	86 769

Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2024 г. ООО «Терракультур Раша»

Сервис растений		18 028	12 359
Аренда растений		558	1 926
Расходы на оплату труда	5620	78 637	56 352
Отчисления на социальные нужды	5630	21 977	17 190
Амортизация	5640	9 178	6 711
Прочие затраты	5650	52 764	36 688
Итого по элементам	5660	272 343	217 995

12.3. Расшифровка прочих доходов и соответствующих расходов за 2024-2023 года (тыс. руб.)

Прочие доходы и расходы	Сумма доходов		Сумма расходов	
	2024	2023	2024	2023
Проценты к получению	1 807	1 807		
Проценты к уплате			0	330
Прочие доходы	1 635	1 986		
Расходы на услуги банка			770	827
Курсовые разницы	629	2 033	562	1 352
Прочие расходы			5 626	4 158
Реализация Основных Средств	1 402			
Резервы сомнительным долгам	4 625	430	1 728	3 210
Итого:	10 098	6 256	8 686	9 877

13. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия

Общество на начало и конец отчетного периода, а также в течение отчетного периода не имело чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности.

14. Выданные и полученные обеспечения обязательств и платежей

По состоянию на 31.12.2024 г. Общество не получало и не выдавало гарантийных обязательств:

Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2024 г. ООО «Терракультур Раша»

В отчетном периоде Общество не выдавало собственные векселя в оплату товаров (работ, услуг).

15. Чистые активы

Чистые активы:	Уставный капитал
– на 31.12.2024 – 42 538 тыс. руб.	2 001
– на 31.12.2023 – 37 430 тыс. руб.	2 001

Генеральный директор
27.03.2025

Пчелинцев Сергей Алексеевич