

**Пояснения к бухгалтерской отчетности
за 2025 г.
ООО «Терракультур Раша»**

Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2025 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 – 46.22; 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 31.12.2025 г.:	Уставный капитал составляет 2 001 244 (два миллиона одна тысяча двести сорок четыре) рубля. Уставный капитал оплачен полностью.
Добавочный капитал Общества по состоянию на 31.12.2025 г.:	Добавочный капитал составляет 20 012 481,87 (двадцать миллионов двенадцать тысяч четыреста восемьдесят один) рубль 87 копеек. Добавочный капитал оплачен полностью.
Состав Участников Общества и их доля в уставном капитале согласно выписке из ЕГРЮЛ от 16.01.2026 г.: Лицензии	– Компания «Терра Холдинг АБ» (Королевство Швеция, регистрационный номер 556919-2742, дата регистрации 16.01.2013) - доля в уставном капитале 100 %; – Деятельность Общества не лицензируется

1.2. Филналы, 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

1.3. Численность работающих

Среднегодовая численность работающих за отчетный период, чел.	Численность работающих на отчетную дату, чел.
58,8	61

Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2025 г. ООО «Терракультур Раша»

1.4. Информация об органах управления Обществом

Высшим органом управления Общества является единственный участник Общества. Единоличным исполнительным органом является Генеральный директор Общества. В течении 2025 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.

1.5. 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.

1.6. 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 2025 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 2025 году Общество не приобретало 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 2025 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	-
Имущественной обособленности	нет	-
Последовательности применения учетной политики	нет	-

Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2025 г. ООО «Терракультур Раша»

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 2025 году и не предполагаются к использованию в 2025 году.

2.2.2. Изменения в учетной политике

Были внесены изменения в учетную политику за 2025 год в части изменение ставки по налогу на прибыль (с 20% до 25%), в связи с чем был сделан пересчет отложенных налогов. Данные изменения повлияли на строки отчетности следующим образом:

Наименование показателя (счет)	Сумма корректировки, тыс руб.	Характер влияния
Отложенные налоговые активы (счет 09)	(195)	Уменьшение актива
Расчеты по налогу на прибыль (счет 68.04.1)	(1 446)	Уменьшение кредиторской задолженности перед бюджетом
Отложенные налоговые обязательства (счет 77)	132	Увеличение обязательства
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) (счет 84)	(1 715)	Уменьшение капитала организации

2.2.3 Корректировка входящих остатков в связи с переходом на программный продукт 1С Комплексная автоматизация

Были внесены изменения в Отчетность за 2025 год в связи с тем, что был произведен ретроспективный пересчет показателей баланса и внесены корректировки в Отчет о финансовых результатах и Отчет об изменениях капитала в связи с исправлением ошибок, выявленных при переходе на новый программный комплекс 1С. Исправление выявленных искажений произведено в отчетном периоде путем корректировки входящих остатков, данные по изменениям в строках баланса приведены ниже:

Строка баланса	Данные на 31.12.2024	Данные на 01.01.2025	Из них пересчет налогового актива по ставке 25%	Отклонение	Влияние на баланс
1180	4 995	4 799	497	-301	-196
1420	4 046	4 178	2 420	-2 552	-132
1370	20 525	18 810		1 715	1 715
1520	56 716	55 846		872	872
1230	36 984	34 727		2 257	-2 257
2410	-3 373	-5 088		1 715	-1 715
2412	2 976	-1 361		4 337	-4 337

Важно отметить, что выявленные ошибки не привели к искажению налоговых обязательств организации. Исчисление и уплата налога на прибыль за соответствующие прошлые периоды произведены верно и в полном объеме. Ошибки касались исключительно порядка бухгалтерского учета отложенных налоговых активов и обязательств (ПБУ 18/02), а также некорректной классификации сумм на счетах бухгалтерского учета в старом программном обеспечении

3. Информация об отдельных активах и обязательствах

3.1. Нематериальные активы

Наименован ие показателя	Пери од	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
		первоначаль ная (переоценен	накоплен ные амортиза ция и	поступ ило	списано		амортиза ция	обесцен ение	переоценка		переклассифицировано		первоначаль ная (переоценен	накоплен ные амортиза ция и
					первоначаль ная (переоценен	накоплен ные амортиза			первоначаль ная (переоценен	накоплен ная	первоначаль ная (переоценен	накоплен ные амортиза		

Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2025 г. ООО «Терракультур Раша»

		ная) стоимость	обесцене ние		ная) стоимость	ция и обесцене ние			ная) стоимость	амортиза ция	ная) стоимость	ция и обесцене ние	ная) стоимость	обесцене ние
Нематериал ьные активы - всего	За 2025 г.	3 134	(25)	238	-	-	(1 190)	-	-	-	-	-	3 372	(1 215)
	За 2024 г.	-	-	3 134	-	-	(25)	-	-	-	-	-	3 134	(25)

4.1. 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 2025 года основные средства находящиеся в залоге отсутствовали.

4.1.1. Наличие и движение основных средств (тыс руб)

Наименовани е показателя	Пери од	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
		первоначал ьная (переоцене нная) стоимость	накоплен ные амортиза ция и обесценен ие	поступил о	списано		амортиза ция	обесцене ние	переоценка		переклассифицировано		первоначаль ная (переоценен ная) стоимость	накоплен ные амортиза ция и обесцене ние
					первоначал ьная (переоцене нная) стоимость	накопленн ые амортизац ия и обесценен ие			первоначал ьная (переоцене нная) стоимость	накоплен ная амортиза ция	первоначал ьная (переоцене нная) стоимость	накоплен ные амортиза ция и обесцене ние		
Основные средства (за исключением инвестицион ной недвижимост и) - всего	За 2025 г.	4 397	(2 934)	127	(1 857)	1 857	(675)	-	-	-	(881)	881	1 786	(871)
	За 2024 г.	5 496	(4 844)	1 236	(2 336)	2 336	(425)	-	-	-	-	-	4 397	(2 934)
Инвестицион ная недвижимост ь - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.1.2 Наличие и движение прав пользования активами

Наименовани е показателя	Пери од	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
		фактическа я (переоцене нная) стоимость	накоплен ные амортиза ция и обесценен ие	поступил о (с учетом пересмот ра фактичес	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортиза ция	обесцене ние	переоценка		фактическа я (переоцене нная) стоимость	накоплен ные амортиза ция и обесцене ние
					фактическа я (переоцене	накопленн ые амортизац			фактическа я (переоцене	накоплен ная		

Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2025 г. ООО «Терракультур Раша»

				кой стоимост и)	нная) стоимость	ия и обесценен ие			нная) стоимость	амортиза ция		
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	19 603	(3 510)	-	-	-	(6 102)	-	-	-	19 603	(9 612)
	За 2024 г.	10 518	(7 424)	19 603	(10 518)	9 899	(5 985)	-	-	-	19 603	(3 510)

4.1.3. 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 ожидается	Не оказывает влияние	

Информация об арендуемом помещении:

№ 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	1 712 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 180 тыс руб
6	Затраты, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, и порядок их компенсации	Не имелось в 2025 году
7	Потенциальные денежные потоки, обусловленные договором аренды до даты предоставления предмета аренды	Не имелось в 2025 году
8	Ограничения использования предмета аренды, обусловленные договором аренды (в частности, необходимость соответствия определенным финансовым показателям)	Не имелось в 2025 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 2025 году
10	Факт использования арендатором права, предусмотренного п. 11 ФСБУ 25/2018*, с описанием характера договоров аренды, в отношении которых оно применяется	Не используется

Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2025 г. ООО «Терракультур Раша»

11	В отношении права пользования активом – информация, подлежащая раскрытию в отношении соответствующих предмету аренды активов (основных средств, инвестиционной недвижимости)	Нежилое помещение для размещения офиса
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 2025 году
14	Информация о пересмотре фактической стоимости и обязательства по аренде	Не пересматривалась в 2025 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	1 170 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 2025 году
5	Доходы и расходы, относящиеся к переменным платежам, которые не учитываются при оценке задолженности по аренде	Не имелось в 2025 году
6	Затраты, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, и порядок их компенсации	Не имелось в 2025 году
7	Потенциальные денежные потоки, обусловленные договором аренды до даты предоставления предмета аренды	Не имелось в 2025 году
8	Ограничения использования предмета аренды, обусловленные договором аренды (в частности, необходимость соответствия определенным финансовым показателям)	Не имелось в 2025 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 2025 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
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 2025 году
14	Информация о пересмотре фактической стоимости и обязательства по аренде	Не пересматривалась в 2025 году

5.1 Материально – производственные запасы (тыс руб)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		

Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2025 г. ООО «Терракультур Раша»

Запасы - всего	За 2025 г.	13 841	-	149 240	(148 683)	-	-	X	X	14 398	-
	За 2024 г.	15 416	-	202 828	(204 404)	-	-	X	X	13 841	-
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	1 036	-	7 142	(1 635)	-	-	(5 661)	-	882	-
	За 2024 г.	1 173	-	27 706	(27 843)	-	-	-	-	1 036	-
Готовая продукция	За 2025 г.	42	-	-	(958)	-	-	916	-	-	-
	За 2024 г.	7	-	39 532	(39 497)	-	-	-	-	42	-
Товары	За 2025 г.	12 027	-	78 999	(65 556)	-	-	(11 957)	-	13 513	-
	За 2024 г.	11 770	-	92 496	(92 239)	-	-	-	-	12 027	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	-	-	63 100	(79 799)	-	-	16 702	-	3	-
	За 2024 г.	-	-	38 994	(38 994)	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	За 2025 г.	736	-	-	(736)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	2 469	-	4 097	(5 830)	-	-	-	-	736	-

На дату составления отчетности и в течение 2025 года запасы, находящиеся в залоге, отсутствовали.

6.1 Дебиторская и кредиторская задолженность (тыс руб)

[illegible]

Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2025 г. ООО «Терракультур Раша»

Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	225	-	-	-	-	-	225	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	15 211		1 807	-	12				17 231	
	За 2024 г.	11 893	-	3 318	-	-	-	-	-	15 211	
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	35 442	(715)	26 279	-	(27 541)	-	(7 216)	(287)	33 768	(411)
	За 2024 г.	32 219	(3 799)	21 906	-	(18 683)	-	(4 813)	194	35 442	(715)
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	14 636	(158)	2 202	-	(7 023)	-	(66)	-	11 100	(47)
	За 2024 г.	11 700	(271)	7 575	-	(4 639)	-	(110)	-	14 636	(158)
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	20 189	(557)	20 968	-	(19 901)	-	(7 150)		21 112	(364)
	За 2024 г.	20 445	(3 528)	13 788	-	(14 044)	-	(4 703)	194	20 189	(557)
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	617	-	-	-	(617)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	74	-	543	-	-	-	-	-	617	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	-	-	3 109	-	-	-	-	-	3 109	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Задолженностей, обеспеченных безотзывными банковскими гарантиями на отчетную дату не имелось. В соответствии с учетной политикой резерв формируется 100% от суммы просрочки свыше 90 дней. В связи с истечением срока исковой давности было списано дебиторской задолженности по контрагентам, в сумме 475 тыс руб. На отчетную дату резерв составил 412 тыс. руб.. Долги считаем реальными для взыскания.

Сумма резерва по сомнительным долгам на 31.12.2024	Восстановлен резерв	Списано из резерва	Создан резерв	Сумма резерва по сомнительным долгам на 31.12.2025
715	6 906	475	7 077	412

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)			На конец периода
			поступило	списано	переклассифицировано	

Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2025 г. ООО «Терракультур Раша»

			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	65 851		-	(1 619)	-	(10 001)	54 231
	За 2024 г.	49 252	52 546	-	(16 196)	-	(19 751)	65 851
в том числе: Расчеты с арендодателями	За 2025 г.	19 197	-	-	(1 619)	-	-	17 578
	За 2024 г.		29 493		(10 296)	-	-	19 197
Расчеты с учредителями	За 2025 г.	46 654		-	-	-	(10 001)	36 653
	За 2024 г.	49 252	23 053	-	(5 900)	-	(19 751)	46 654
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	55 846	113 904	-	(110 089)	(43)	-	59 618
	За 2024 г.	53 381	120 688	-	(118 147)	(77)	-	55 846
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	22 201	4 318	-	(2 555)	-	-	23 963
	За 2024 г.	9 371	22 287	-	(9 429)	(28)	-	22 201
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	16 366	9 047	-	(16 254)	-	-	9 159
	За 2024 г.	26 940	10 844	-	(21 369)	(49)	-	16 366
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	13 224	14 305	-	(994)	(43)	-	26 492
	За 2024 г.	14 295	163	-	(1 234)	-	-	13 224
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	4 021	83 565	-	(87 586)	-	-	-
	За 2024 г.	2 775	82 987	-	(81 741)	-	-	4 021
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	33	2 669	-	(2 700)	-	-	2
	За 2024 г.	-	4 407	-	(4 374)	-	-	33

7 Финансовые вложения

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

7.1 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 01.03.2025 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.

Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2025 г. ООО «Терракультур Раша»

	Тело займа	Проценты по займу
Остаток на 31.12.2025	60 235	15 507
Остаток на 31.12.2024	60 235	13 700

7.2 Иное использование финансовых вложений

Иное использование финансовых вложений в 2025 году, а так же на дату подписания отчетности отсутствует.

7.3 Стоимость финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость

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

7.4 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.

7.5 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 31.12.2025	1 438	394
Остаток на 31.12.2024	1 033	51

7.6 Займы, кредиты и прочие обязательства

У общества не было кредитных обязательств в 2025 и 2024 годах.

8 Оценочные обязательства

8.1. Резерв под обесценение финансовых вложений

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

8.2 Величина и движение резервов под снижение стоимости МПЗ

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

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

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
-------------------------	------------------------	----------	----------	------------------------------	--------------------------

Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2025 г. ООО «Терракультур Раша»

Оценочные обязательства - всего	5 791	8 708	-8 345	-598	5 556
в том числе:					
Отпуска	5 791	8 708	-8 345	-598	5 556

Ожидаемый срок погашения оценочного обязательства по предстоящим отпускам 12 месяцев.

8.4 Изменение капитала

В отчетном периоде уставный и добавочный капитал не менялись.

8.5 Дивидендов

Решением единственного участника №49 от 22.04.2025 года было принято решение о распределении прибыли за 2024 год в размере 16 000 000 рублей. В 2025 году выплаты дивидендов не осуществлялось.

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.

8.6 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.

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 2025 году составила 25% (2024: 20%).

По итогам финансово-хозяйственной деятельности за 2025 год текущий налог на прибыль составил -6 369 тыс. руб. (за 2024 – 6 449 тыс. руб.).

Показатель	2025	2024	Изменение 2025 года к 2024 году
Прибыль до налогообложения	20 995	31 535	-10 540
Условный расход по налогу на прибыль	-5 441	-5 088	-353
Постоянный налоговый расход (доход)	-59	177	-236
Изменения отложенных налоговых активов	-1 219	-1 594	375
Изменения отложенных налоговых обязательств	291	56	235
Текущий налог на прибыль	-6 369	-6 449	80

8.7 Информация о денежных средствах

Распределение денежных средств за 2025 год представлено в таблице ниже, тыс руб.:

Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2025 г. ООО «Терракультур Раша»

Поступления	337 591 426,35 руб. 0,00 EUR
Сдача денежных средств в банк	574 000,00 руб.
Возврат оплаты поставщиком (товары, работы, услуги)	962 556,87 руб.
Продукт Терракультур поступления - Plant receivables	149 622 060,38 руб.
Сервис Терракультур поступления - Service receivables	145 413 208,84 руб.
Возврат оплаты прочих (91 счет) -фин операции	48 275,42 руб.
Продажа основных средств	393 000,00 руб.
Аренда Терракультур поступления - Leasing receivables	36 821 138,39 руб.
Возврат денежных средств (налоги, сборы, штрафы)	3 701,00 руб.
ИТ системы и обслуживание оплата - IT services	20 101,60 руб.
Получение процентов по депозитам	1 199 182,92 руб.
Подотчетники выдача -Other payments	857,54 руб.
Подотчетники возврат	56 749,19 руб.
Сервис Терракультур поступления - Service receivables	2 476 594,20 руб.
Списания	-322 143 464,35 руб. 0,00 EUR
Сдача денежных средств в банк	-574 000,00 руб.
Налог на прибыль - Corporate profit tax	-910 294,00 руб.
Приобретение НМА	-879 750,00 руб.
Выплата за средства по уходу за растениями (в т.ч. земля, кора) - Other (soil, chemicals...)	-4 785 450,41 руб.
Доставка и автотранспорт оплата - Transportation and cars	-3 997 013,50 руб.
Выплата за сопутствующие услуги по проектам - Other (services, staff...)	-8 059 710,45 руб.
Сервис Терракультур поступления - Service receivables	-70 588,39 руб.
НДС - VAT	-33 110 954,00 руб.

Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2025 г. ООО «Терракультур Раша»

Выплата за рекламу и подбор персонала - Advertising & Recruiting	-3 150 856,21 руб.
Аренда Терракультур поступления - Leasing receivables	-60 843,60 руб.
Прочие выплаты - Other payments	-3 847 447,57 руб.
Выплаты самозанятому - Self-employed persons	-15 334 940,26 руб.
НДФЛ - Personal income tax	-11 888 956,00 руб.
Арендная плата - Rent	-14 102 998,48 руб.
Выплаты за растения и горшки - Plants and pots	-100 094 553,25 руб.
Расчеты по прочим налогам и сборам и штрафам - Taxation_Others	-1 049 048,00 руб.
Социальные налоги - Taxes to social funds	-23 895 676,78 руб.
Офисные нужды оплата - Office facilities, couriers	-2 239 063,80 руб.
Оплата труда - Salaries (Выплата заработной платы по ведомостям)	-940 686,18 руб.
Командировочные расходы - Travel expenses	-566 706,80 руб.
Консультационные услуги оплата - Consulting	-917 240,81 руб.
Оплата труда - Salaries (Выплата заработной платы работнику)	-813 434,82 руб.
Убыток от курсовых разниц	
ИТ системы и обслуживание оплата - IT services	-6 686 257,33 руб.
Подотчетники выдача -Other payments	-2 692 132,28 руб.
Плата за Коммуникационные услуги (интернет, телефоны) - Communication	-1 212 689,70 руб.
Комиссия банка - Other payments	-782 385,82 руб.
Выплата заработной платы по ведомостям	-75 037 299,68 руб.
Возврат денежных средств покупателю	-937 933,03 руб.
Лизинговые платежи	-3 502 843,20 руб.
Прочие выплаты - Other payments	-1 710,00 руб.

Распределение денежных средств за 2024 год представлено в таблице ниже, тыс руб.:

Статья движения денежных средств	Поступления	Платежи
----------------------------------	-------------	---------

Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2025 г. ООО «Терракультур Раша»

Прочие поступления - Other receivables	384	
Аренда Терракультур поступления - Leasing receivables	34 817	
Арендная плата - Rent		10 521
Валюта покупка-продажа	19 817	19 831
Возврат денежных средств покупателю		338
Выплата дивидендов, процентов		5 015
Выплата за рекламу и подбор персонала - Advertising & Recruiting		3 012
Выплата за сопутствующие услуги по проектам - Other (services, staff...)		15 105
Выплата за средства по уходу за растениями (в т.ч. земля, кора) - Other (soil, chemicals...)		6 405
Выплата самозанятому		7 881
Выплаты за растения и горшки - Plants and pots		104 544
Доставка и автотранспорт оплата - Transportation and cars		7 409
ИТ системы и обслуживание оплата - IT services		8 153
Командировочные расходы - Travel expenses		734
Консультационные услуги оплата - Consulting		1 841
Налог на прибыль - Corporate profit tax		8 697
НДС - VAT		39 837
НДФЛ - Personal income tax		10 327
Оплата труда - Salaries		68 192
Офисные нужды оплата - Office facilities, couriers		3 271
Переводы между счетами	7 210	7 210
Плата за Коммуникационные услуги (интернет, телефоны) - Communication		973
Подотчетники возврат	50	
Подотчетники выдача		3 839

Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2025 г. ООО «Терракультур Раша»

Поступления по текущей деятельности прочие - Other receivables	1 245	
Продажа ОС	1 682	
Продукт Терракультур поступления - Plant receivables	165 442	
Прочие выплаты - Other payments		7 709
Прочие расходы по текущей деятельности		0
Расчеты по прочим налогам и сборам и штрафам - Taxation_Others		5 953
Сервис Терракультур поступления - Service receivables	148 762	
Собственник расчеты		16 709
Социальные налоги - Taxes to social funds		21 835
Итого	379 409	385 342

9. Информация о связанных сторонах

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

9.1. 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%)

9.2. 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)	15 507	01.07.2028	рубли
Компания «Терра Холдинг АБ»	Дебиторская задолженность	1 599	31.12.2025	евро
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
Компания «Терра Холдинг АБ»	Задолженность по выплате дивидендов	16 000	31.12.2028	рубли

Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2025 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 за 2025 год 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»	-	-	5 331	56 900
Итого	-	-	5 331	56 900

Официальный курс Евро к рублю, установленный ЦБ РФ, на 31.12.2025 года составляет 92,0938 рубля.

9.3. Размер вознаграждения основного управленческого персонала организации

Краткосрочные вознаграждения за 2025 год, 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 2025г, составили 14 651 тыс. руб. В 2024 году сумма вознаграждения составила 13 197 тыс. руб.

10. Прекращаемая деятельность

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

11. События после отчетной даты

11.1. 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 2022-2025 годах, несмотря на тот факт, что растения являются санкционным товаром.

12. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

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

13.1. Оценочные обязательства

Информация о созданных оценочных обязательствах отражена в разделе 8 настоящих пояснений.

13.2. Условные обязательства

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 завершённых 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.

13.3. Условные активы

Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2025 г. ООО «Терракультур Раша»

Условные активы на момент составления отчетности у Общества отсутствуют.

14. Информация по сегментам

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

15. Государственная помощь

Общество не получало государственной помощи

16. Совместная деятельность

Общество не участвует в совместной деятельности

17. Денежные средства

В бухгалтерской отчетности денежные средства представлены остатками в кассе, на расчетных и валютных счетах в сумме 37 375 тыс. рублей по состоянию на 31.12.2025 (21 927 тыс. рублей по состоянию на 31.12.2024). Ограничение на использование этих средств отсутствует.

18. Доходы и расходы

18.1. Расшифровка выручки от реализации по видам деятельности за 2025 год (тыс. руб.)

Выручка от реализации	Сумма выручки	
	2025	2024
Сервис растений	123 044	114 677
Продажа растений	129 410	153 625
Аренда растений	33 689	34 164
Итого:	286 143	302 466

В 2025 году общество осуществляло свою деятельность в г. Москва и г. Санкт-Петербург.

18.2. Расшифровка расходов от основного вида деятельности за 2025 год (тыс. руб.)

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	84 838	109 787
Затраты на оплату труда	81 825	78 637
Отчисления на социальные нужды	23 280	21 977
Амортизация	7 967	9 178
Прочие затраты	62 345	52 764
Итого по элементам	260 255	272 343

18.3. Расшифровка прочих доходов и соответствующих расходов за 2025-2024 года (тыс. руб.)

Расшифровка прочих доходов и расходов отражена свернуто по статьям затрат в составе итогового сальдо прочих доходов и расходов

Прочие доходы и расходы	Сумма доходов		Сумма расходов	
	2025	2024	2025	2024

Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2025 г. ООО «Терракультур Раша»

Прочие доходы	532	1 635		
Расходы на услуги банка			725	770
Курсовые разницы		629	75	562
Прочие расходы			70	3 978
Реализация Основных Средств	328	1 402		
Резервы сомнительным долгам		4 625		1 728
Резерв по отпускам	598		6 863	
Неустойки по договорам	244			
Возврат растений из аренды	259			
Расходы на добровольное медицинское страхование			2 117	1 648
Итого:	1 961	8 291	9 850	8 686

19. 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.

20. Выданные и полученные обеспечения обязательств и платежей

По состоянию на 31.12.2025 г. Общество не получало и не выдавало гарантийных обязательств. В отчетном периоде Общество не выдавало собственные векселя в оплату товаров (работ, услуг).

21. НДС по приобретенным ценностям

По строке 1220 бухгалтерского баланса отражен НДС, не принятый к вычету в отчетном периоде, в том числе: по счету 19.03 «НДС по приобретенным товарам» — 7 294,17 руб., по счету 19.04 «НДС по приобретенным услугам» — 10 884,77 руб., который подлежит вычету в следующих налоговых периодах (остаток по услугам на начало 2024 года составлял 1 151 руб.)

22. Чистые активы

Чистые активы:	Уставный капитал
– на 31.12.2025 – 60 172 тыс. руб.	2 001
– на 31.12.2024 – 40 823 тыс. руб.	2 001

Генеральный директор
23.03.2026 _____

Пчелинцев Сергей Алексеевич