

## **ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «АГРОПРОМЫШЛЕННЫЙ ХОЛДИНГ «ДАМАТЕ МИЛК» ЗА 2024 ГОД**

---

### **1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ**

Общество с ограниченной ответственностью «Агропромышленный холдинг «ДАМАТЕ МИЛК» (далее – Общество), образовано 17.11.2014 года 1145024008513 (свидетельство серия 50 № 014277470). Сокращенное наименование Общества – ООО «Агропромышленный холдинг «ДАМАТЕ МИЛК»

Юридический и фактический адрес: РФ, 143420, Московская область, г.о. Красногорск, тер. Автодорога Балтия, км 26-й, д.5 стр 5/2, этаж 6, офис 601.

Общество не имеет структурных подразделений.

Бенефициарным владельцем Общества является Бабаев Наум Александрович.

Руководство Обществом осуществляет Генеральный директор в лице:

-Седов Андрей Владимирович, с 24.01.2023 г. по настоящее время - в лице Генерального директора единоличного исполнительного органа ООО «Управляющая компания «Дамате», действующего по договору на управление Обществом.

Основными видами деятельности в соответствии с Уставом Общества являются:

- деятельность по управлению финансово-промышленными группами и холдинг-компаниями;
- разведение крупного рогатого скота;
- растениеводство в сочетании с животноводством (смешанное сельское хозяйство);
- переработка молока и производство сыра;
- предоставление посреднических услуг при покупке, продаже и аренде нежилого недвижимого имущества;
- управление недвижимым имуществом;
- консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления;

Деятельность Общества регламентируется законодательством Российской Федерации.

Численность работающих в Компании на 31 декабря 2024 года и на 31 декабря 2023 года составила 0 человек и 0 человек, соответственно.

### **2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА**

Бухгалтерская отчетность за 2024 год сформирована согласно действующим в РФ правилам бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский учет в Обществе организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета в 2024 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Общества, утвержденной приказом от 30 декабря 2023 года.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением корпоративной информационной системы 1С: Бухгалтерия 8.3.

### **Применимость допущения непрерывности деятельности Общества**

За 2024 год Обществом получен чистый убыток в сумме 59 460 тыс. руб. и по состоянию на 31.12.2024 стоимость чистых активов Общества составляет 289 387 тыс. руб., что ниже его уставного капитала на 222 393 тыс. руб., а краткосрочные обязательства Общества превышали его оборотные активы на 3 500 353 тыс. руб.

Данные обстоятельства указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность.

В целях улучшения финансового положения Общества руководством рассматриваются и прорабатываются вопросы о возможных мерах по увеличению чистых активов Общества, дополнительных видах деятельности, реструктуризации Общества в рамках Группы, в которую входит Общество.

Общество не осуществляет активной финансово-хозяйственной деятельности и является учредителем ООО «Тюменские молочные фермы» и ООО «Ставропольский фермер», деятельность которых заключается в промышленной эксплуатации животноводческих комплексов, расположенных в Тюменской, Ставропольских областях. Основным потенциальным доходом Общества в следующем отчетном году являются дивиденды, которые формируются из финансового результата дочерних организации или реализация находящихся на балансе активов (долей).

Также в следующем отчетном году Общество планирует продолжить получать процентные доходы по долгосрочным займам выданным и доходы от реализации товарных знаков.

Краткосрочные займы полученные, отраженные в отчетности на конец 2024 года, относятся к связанным сторонам Общества, что предполагает возможность реструктуризации заемных обязательств.

По оценке руководства Общество способно непрерывно продолжать свою деятельность как минимум 12 месяцев после отчетной даты. Бухгалтерская отчетность подготовлена руководством Общества, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

### **План счетов бухгалтерского учета**

Общество разработало и применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года №94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам.

## **Проведение инвентаризации**

Инвентаризация активов и обязательств проводится в соответствии с Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 года № 4

Инвентаризация всех остальных активов и обязательств проведена по состоянию на 31 декабря 2024 года.

## **Оборотные и внеоборотные активы и обязательства**

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты или, соответственно, имеют срок обращения (погашения) не более 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

## **Учет нематериальных активов**

Учет нематериальных активов (далее - НМА) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Нематериальные активы" ФСБУ 14/2022, утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н.

Учет капитальных вложений в НМА ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Капитальные вложения" ФСБУ 26/2020, утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 20 тыс. руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены.

В целях контроля за наличием и движением таких активов их учет ведется на отдельном забалансовом счете.

Затраты на приобретение (создание) краткосрочных прав - активов, обладающих всеми признаками НМА, за исключением того, что предполагаемый срок их использования не превышает 12 месяцев (включая незаконченные разработки таких активов), отражаются в бухгалтерском учете на счете 97 "Расходы будущих периодов". Такие затраты списываются на расходы (включаются в стоимость активов, для создания которых они используются) пропорционально количеству календарных дней использования таких прав.

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной на дату принятия их к бухгалтерскому учету:

- приобретенные за плату – по сумме фактических расходов на приобретение и дополнительных расходов на доведение их до состояния, пригодного к использованию в запланированных целях, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ);

- полученные по договору дарения (безвозмездно) – по справедливой стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету;
- полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами – по справедливой стоимости товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче Обществом.

Срок полезного использования определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету исходя из:

- срока действия прав Общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации (в том числе, срока действия патента, свидетельства, лицензионного (авторского) договора по переданным исключительным правам);
- ожидаемого срока использования актива, в течение которого Общество предполагает получать экономические выгоды, определяемого компетентным структурным подразделением.

Срок полезного использования на ПО устанавливается 5 лет, если иное не определено договором.

Нематериальные активы, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, считаются нематериальными активами с неопределенным сроком полезного использования. В отношении нематериального актива с неопределенным сроком полезного использования Общество ежегодно рассматривает наличие факторов, свидетельствующих о невозможности надежно определить срок полезного использования данного актива.

В составе НМА могут быть отнесены права на следующие объекты:

- результаты интеллектуальной деятельности;
- средства индивидуализации юридического лица (например, фирменные наименования, товарные знаки, знаки обслуживания, логотипы) кроме самостоятельно созданных обществом. При этом оказание третьим лицом услуг по созданию товарного знака по заданию Общества считается «самостоятельным созданием»;
- лицензии и разрешения на определённые виды деятельности (в т.ч. неисключительные);
- другие активы, удовлетворяющие определению НМА и условиям признания, приведенным выше.

Все объекты НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости (п. 15 ФСБУ 14/2022). Общество не производит переоценку нематериальных активов.

В бухгалтерском балансе нематериальные активы отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации.

Амортизация НМА начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания в учете объекта НМА, и прекращает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания.

Амортизируемая стоимость объекта НМА определяется за вычетом его ликвидационной стоимости. Ликвидационная стоимость определяется как цена продажи актива (частей) в

настоящий момент времени, но исходя из допущения, что он полностью изношен, как в конце своего СПИ.

При принятии к бухгалтерскому учету НМА с определенным сроком полезного использования организация выбирает способ начисления амортизации индивидуально для каждого объекта, исходя из расчета ожидаемого поступления будущих экономических выгод от его использования. В остальных случаях объекты НМА амортизируются линейным способом. Амортизация по нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования не начисляется.

Общество отражает последствия изменения учетной политики в связи с применением ФСБУ 14/2022, начиная с 2024 года. В бухгалтерской отчетности за 2023 год Общество не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному.

При этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости НМА и капитальных вложений в них на начало отчетного периода начиная с которого применяется Стандарт, путем корректировки одного или нескольких стоимостных элементов балансовой стоимости нематериальных активов – первоначальной стоимости, накопленной амортизации, сохраняя при этом за собой право не пересчитывать сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному.

### **Учет финансовых вложений**

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах).

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, полученных Обществом безвозмездно, таких как ценные бумаги, признается:

- их текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету. Под текущей рыночной стоимостью ценных бумаг понимается их рыночная цена, рассчитанная в установленном порядке организатором торговли на рынке ценных бумаг.
- сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи полученных ценных бумаг на дату их принятия к бухгалтерскому учету – для ценных бумаг, по которым организатором торговли на рынке ценных бумаг не рассчитывается рыночная цена.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость активов, переданных или подлежащих передаче Обществом.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется Обществом исходя из последней оценки.

По состоянию на 31 декабря каждого отчетного года, а также при наличии признаков обесценения финансовых вложений, проводится проверка на обесценение активов, по которым не определяется рыночная стоимость, и при необходимости в бухгалтерском учете начисляется резерв под обесценение финансовых вложений в соответствии с ПБУ 19/02. Резерв формируется в том случае, если в результате проведенной проверки подтверждается устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений.

### **Учет доходов**

Доходы Общества в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда Общество в будущем получит в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Общества к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

### **Учет расходов**

Расходы признаются в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

Расходы по обычным видам деятельности формируют:

- расходы, связанные с приобретением сырья, материалов, товаров и иных материально-производственных запасов;
- расходы, возникающие непосредственно в процессе переработки (доработки) материально-производственных запасов для целей производства продукции, выполнения работ и оказания услуг;
- коммерческие расходы;
- управленческие расходы.

Коммерческие и управленческие расходы признаются полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Сумма расходов по обычным видам деятельности, включая расходы на приобретение товарно-материальных ценностей, уменьшается на сумму полученных от поставщиков поощрений в виде скидок, ретро-бонусов и пр. Суммы полученных скидок распределяются на стоимость соответствующих приобретенных запасов и на себестоимость продаж.

К прочим расходам относятся:

- государственная пошлина;
- налог на имущество;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- возмещение причиненных организацией убытков;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- курсовые разницы;
- сумма уценки активов;
- перечисление средств, связанных с благотворительной деятельностью;
- иные аналогичные расходы.

#### **Учет затрат по кредитам и займам**

Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, являются:

- проценты на сумму займа (кредита), подлежащие уплате заимодавцу (кредитору) в размере и на условиях, предусмотренных договорами займа (кредита);
- дополнительные расходы по займам.

Дополнительными расходами по займам являются:

- суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги;
- суммы, уплачиваемые за экспертизу договора займа (кредитного договора);
- иные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов).

Дополнительные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов), включаются в состав прочих расходов равномерно в течение срока займа (кредита).

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, включаются в стоимость этого инвестиционного актива равномерно независимо от условий их оплаты согласно договорам займа (кредита).

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, включаются в состав прочих расходов равномерно независимо от условий их оплаты согласно договорам займа (кредита).

Проценты (дисконт) по выданным векселям признаются равномерно в течение предусмотренного векселем срока выплаты полученных займы денежных средств.

Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения.

## Учет оценочных резервов

В бухгалтерском учете начисляются следующие виды оценочных резервов:

- по сомнительным долгам;
- под обесценение финансовых вложений.

**Резерв по сомнительным долгам** создается по сомнительной задолженности покупателей, заказчиков и прочих дебиторов.

При этом сомнительным долгом признается дебиторская задолженность Общества, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Резерв создается ежеквартально по результатам инвентаризации расчетов с дебиторами по каждому сомнительному долгу.

**Резерв под обесценение финансовых вложений** создается на конец года на величину разницы между учетной и расчетной стоимостью финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, если при проверке подтверждается устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений; начисление резерва относится на прочие расходы.

## Учет расходов будущих периодов

Учет расходов будущих периодов осуществляется на счете 97 «Расходы будущих периодов» по фактически произведенным затратам. Списание расходов будущих периодов осуществляется ежемесячно в дебет счетов учета расходов в течение срока, определенного в соответствующих документах (лицензиях, договорах и т. п.). В случае если из соответствующих документов невозможно сделать вывод о сроке, то он определяется комиссией, состав которой утверждается генеральным директором Общества.

В состав расходов будущих периодов включаются:

- платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа;
- расходы, связанные с получением лицензий;
- расходы, связанные с получением права использования авторских прав;
- расходы, связанные со страхованием (за исключением авансов, выданных согласно условиям договоров) на срок, превышающий отчетный период.

Расходы будущих периодов погашаются:

- равномерно, исходя из срока действия лицензии, авторского договора или договора о предоставлении права доступа к электронным сайтам, правообладателем которых является предоставляющая сторона по договору; или равномерно в течение 5 лет – в случае, когда в договоре срок его действия не определен;
- равномерно с начала действия договора страхования и до окончания его действия;

Расходы будущих периодов отражаются в бухгалтерском балансе в составе прочих оборотных активов или прочих внеоборотных активов в зависимости от ожидаемого срока их погашения.

### **Учет авансов полученных (выданных)**

В случае перечисления Обществом оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей вычету (принятой к вычету) в соответствии с налоговым законодательством.

При получении Обществом оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей уплате (уплаченной) в бюджет в соответствии с налоговым законодательством.

### **Учет налога на прибыль**

Расход (доход) по налогу на прибыль определяется как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль.

Текущий налог на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль равна сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Отложенный налог на прибыль определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток).

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства на начало и конец периода определяются на основе временных разниц, рассчитанных путем сравнения балансовой стоимости активов и обязательств с их стоимостью, которая будет учитываться при расчете налога на прибыль.

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

В аналитическом учете постоянные разницы учитываются дифференцированно по видам доходов и расходов, временные разницы – по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница, и отражаются в бухгалтерском учете обособленно.

## **3. ИЗМЕНЕНИЯ КЛАССИФИКАЦИИ, ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК**

### **Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности**

Исправления ошибок не производилось (не было выявлено).

#### 4. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Движение первоначальной стоимости по основным группам нематериальных активов представлено следующим образом:

Товарные знаки (приобретенные)	(тыс. руб.)			
	На 31 декабря 2023 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2024 года
Товарный знак "BAZARCO"	48	-	-	48
Товарный знак "Йогуртовый капитан"	50	-	50	-
Товарный знак "Молочный капитан"	142	-	142	-
Товарный знак "Зеленая Голова Барана"	53	-	-	53
Товарный знак Vazar_co	53	-	-	53
Изобразительное обозначение голова барана в красном круге, товарный знак № 884097	61	-	-	61
Изобразительное обозначение голова барана товарный знак № 867820	65	-	-	65
Товарный знак "Красная голова Быка"	77	-	-	77
Товарный знак No. 2022753510	37	-	-	37
ТЗ "Фермер сервис"	51	-	-	51
Товарный знак Vazar co	27	-	-	27
ТЗ 1006235 заявка 2023741096	-	30	-	30
ТЗ №1014504 заявка 2023741131	-	20	-	20
ТЗ №103396 заявка 2023741672	-	30	-	30
ТЗ №1050535 заявка 2023757063	-	50	-	50
<b>Итого</b>	<b>665</b>	<b>130</b>	<b>192</b>	<b>603</b>

Сумма накопленной амортизации по основным группам нематериальных активов на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 года, соответственно, представлена следующим образом:

Товарные знаки (приобретенные)	(тыс. руб.)		
	2024 года	31 декабря 2023 года	2022 года
Товарный знак "BAZARCO"	20	15	10
Товарный знак "Йогуртовый капитан"	-	44	39
Товарный знак "Молочный капитан"	-	140	119
Товарный знак "Зеленая Голова Барана"	21	15	10
Товарный знак Vazar_co	20	15	10
Изобразительное обозначение голова барана в красном круге, товарный знак № 884097	16	10	3
ТЗ "Фермер сервис"	11	5	-
Товарный знак No. 2022753510	7	3	-

Изобразительное обозначение голова барана товарный знак № 867820 Товарный знак " Красная голова Быка"	18	11	4
	26	17	7
Товарный знак Vazar со	7	4	1
ТЗ 1006235 заявка 2023741096	2	-	-
ТЗ №1014504 заявка 2023741131	1	-	-
ТЗ №103396 заявка 2023741672	2	-	-
ТЗ №1050535 заявка 2023757063	1	-	-
<b>Итого</b>	<b>152</b>	<b>279</b>	<b>146</b>

Незавершенные капитальные вложения по приобретению нематериальных активов на 31 декабря 2024 отсутствуют.

## 5. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

### Долгосрочные финансовые вложения

Долгосрочные финансовые вложения на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлены следующим образом:

	Доля владения	31 декабря			%	Вал юта	(тыс. руб.) Дата погашение
		2024 года	2023 года	2022 года			
<b>Предоставленные займы, долгосрочная часть</b>		<b>600 686</b>	<b>536 561</b>	<b>448 790</b>			
Займ МК Дамате ООО		78 000	78 000	-	9,75	Руб.	31.12.2026
Займ ООО "Ставропольский Фермер"		383 591	383 591	383 590	8,00	Руб.	01.10.2027
Займ ООО "Фермер Сервис"		139 095	74 970	65 200	8,00	Руб.	01.09.2026
<b>Вложения в уставные капиталы зависимых и дочерних обществ</b>		<b>4 275 400</b>	<b>2 407 181</b>	<b>2 036 187</b>			
Получение доли ООО "АГРОРИЭЛТИ"	100%	468 219	-	-			
Вклад в уставной капитал ООО "Тюменские Молочные Фермы"	100%	399 069	399 069	403 075			
Вклад в уставной капитал ООО "Ставропольский Фермер"	89%	3 408 112	2 008 112	1 633 112			
<b>Итого долгосрочные финансовые вложения</b>		<b>4 876 086</b>	<b>2 943 742</b>	<b>2 484 977</b>			

## Краткосрочные финансовые вложения

Краткосрочные финансовые вложения на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлены следующим образом:

Предоставленные займы, краткосрочная часть	31 декабря		
	2024 года	2023 года	2022 года
Займ МК Дамате ООО	-	-	78 000
Уступка требования (цессия) от 01.03.2024 КОННЕКТОМ ООО	20 935	-	-
<b>Итого краткосрочные финансовые вложения</b>	<b>20 935</b>	<b>-</b>	<b>78 000</b>

## 6. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлена следующим образом:

Наименование задолженности	31 декабря		
	2024 года	2023 года	2022 года
<b>Долгосрочная дебиторская задолженность</b>	<b>220 647</b>	<b>242 927</b>	<b>198 959</b>
Вексель ООО "Ставропольский Фермер"	-	70 266	70 266
Проценты по выданным займам	220 647	172 661	128 693
<b>Краткосрочная дебиторская задолженность</b>	<b>3 234</b>	<b>5 689</b>	<b>2 066</b>
Покупатели и заказчики	3 204	1 206	986
Авансы выданные	30	80	680
Прочие		4 403	400
<b>Итого</b>	<b>223 881</b>	<b>248 616</b>	<b>201 025</b>

По состоянию на конец 2024 и 2023 гг. резерв по сомнительным долгам не создавался.

## 7. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2024, 2023 и 2021 годов представлены следующим образом:

Денежные средства	31 декабря		
	2024 года	2023 года	2022 года
Текущие счета в банках в том числе:	101	631	1 016
в российских рублях	101	631	1 016
<b>Итого</b>	<b>101</b>	<b>631</b>	<b>1 016</b>

## 8. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал Общества по состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлен следующим образом:

Уставный капитал	31 декабря		(тыс. руб.)
	2024 года	2023 года	2022 года
Уставной капитал	511 781	43 562	43 562
<b>Итого</b>	<b>511 781</b>	<b>43 562</b>	<b>43 562</b>

В 2024 году уставный капитал Общества увеличен на 468 219 тыс. руб. за счет дополнительных неденежных вкладов участников в форме долей в капиталах компаний Группы. Стоимость дополнительных вкладов определялась исходя из рыночной оценки долей, подтвержденной независимым оценщиком.

## 9. ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ

Добавочный капитал Общества по состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлен следующим образом:

Добавочный капитал	31 декабря		(тыс. руб.)
	2024 года	2023 года	2022 года
Добавочный капитал (без переоценки)	250 000	250 000	250 000
<b>Итого</b>	<b>250 000</b>	<b>250 000</b>	<b>250 000</b>

## 10. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Заемные средства на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлены следующим образом:

Наименование кредитора	31 декабря		(тыс. руб.)
	2024 года	2023 года	2022 года
<b>Долгосрочные заемные средства</b>	<b>1 125 074</b>	<b>3 323 740</b>	<b>2 819 748</b>
ООО "Земельные ресурсы "Дамате" ставка 10% годовых	-	54 942	51 742
ЗЕМЕЛЬНЫЕ РЕСУРСЫ ДАМАТЕ ООО, ставка 8,5%	3 200	4 868	-
ООО "Агропромышленный комплекс "ДАМАТЕ", ставка 8,5% годовых	-	2 276 226	2 061 976
ООО "Агропромышленный комплекс "ДАМАТЕ", ставка 4% годовых	270 656	260 256	-
ООО "Агропромышленный комплекс "ДАМАТЕ", ставка 11,5% годовых,	-	321 187	310 984
ООО "Агропромышленный комплекс "ДАМАТЕ", ставка 7,85% годовых,	-	406 261	395 046
ООО "НОВЫЕ ФЕРМЫ", ставка 2% годовых	851 218	-	-
<b>Краткосрочные заемные средства</b>	<b>3 744 002</b>	<b>-</b>	<b>4 615</b>
ООО "Земельные ресурсы "Дамате" ставка 8,25% годовых	-	-	4 615
ООО "Земельные ресурсы "Дамате" ставка 10% годовых	33 609	-	-

ООО "Агропромышленный комплекс "ДАМАТЕ" , ставка 5 % годовых	3 710 393	-	-
<b>Итого</b>	<b>4 869 076</b>	<b>3 323 740</b>	<b>2 824 363</b>

В бухгалтерском балансе по состоянию на 31.12.2024 отражены долгосрочные заемные средства в сумме 1 125 074 тыс. руб., в том числе основной долг составляет 1 108 072 тыс. руб., начисленные проценты 17 002 тыс. руб.

В 2022, 2023 и 2024 годах Общество привлекало необеспеченные заемные средства от связанных сторон в российских рублях с процентными ставками от 2% до 11,5 % годовых и сроками погашения до 2026 и 2027 года - долгосрочные займы. В течение 2024 и 2023 годов по заемным средствам начислены проценты на общую сумму 155 659 тыс. руб. и 117 077 тыс. руб. соответственно, в том числе:

-учтено в составе строки «Проценты к уплате» Отчета о финансовых результатах 155 659 тыс. руб. и 117 077 тыс. руб., соответственно.

## 11. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлена следующим образом:

Наименование задолженности	31 декабря		
	2024 года	2023 года	2022 года
Поставщики и подрядчики	925	2 477	4 583
Задолженность по налогам и сборам	322	356	241
<b>Итого</b>	<b>1 247</b>	<b>2 833</b>	<b>4 824</b>

## 12. ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Прочие обязательства на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлены следующим образом:

Наименование задолженности	31 декабря		
	2024 года	2023 года	2022 года
<b>Долгосрочные арендные обязательства:</b>	-	21	258
ООО "УК Дамате"	-	21	258
<b>Итого долгосрочные прочие обязательства</b>	<b>-</b>	<b>21</b>	<b>258</b>
<b>Краткосрочные арендные обязательства:</b>	<b>21</b>	<b>286</b>	<b>218</b>
ООО "УК Дамате"	21	286	218
<b>Итого краткосрочные прочие обязательства</b>	<b>21</b>	<b>286</b>	<b>218</b>

## 13. ВЫРУЧКА

Доходы от реализации права использования товарных знаков в 2024 году составили 6 660 тыс. руб. (без НДС), в 2023 году составили 6 660 тыс. руб. (без НДС).

#### 14. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ

Себестоимость от реализации товарных знаков в 2024 году составила 65 тыс. руб. в 2023 году составила 76 тыс. руб.

#### 15. УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

Управленческие расходы в разрезе элементов затрат за 2024 и 2023 годы представлены следующим образом:

Управленческие расходы	(тыс. руб.)	
	2024 год	2023 год
Аренда частного имущества	(243)	(258)
Консультационные, информационные и юридические услуги	(1 396)	(1 555)
Услуги ЕИО	(546)	
Прочие	-	(565)
<b>Итого</b>	<b>(2 185)</b>	<b>(2 378)</b>

#### 16. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы за 2024 и 2023 годы представлены следующим образом:

Прочие доходы	(тыс. руб.)	
	2024 год	2023 год
Прочие доходы и расходы	103	-
Реализация права требования как оказания финансовых услуг	19 479	-
<b>Итого</b>	<b>19 582</b>	<b>-</b>

#### 17. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за 2024 и 2023 годы представлены следующим образом:

Прочие расходы	(тыс. руб.)	
	2024 год	2023 год
Прочие расходы	(35)	(35)
Услуги Банков	(25)	(26)
Государственная пошлина за регистрацию товарного знака	(154)	(484)
<b>Итого</b>	<b>(214)</b>	<b>(545)</b>

#### 18. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

В 2024 году и 2023 году Обществом получен убыток по данным налогового учета и текущий налог на прибыль отсутствовал. Ставка по налогу на прибыль в 2024 и 2023 годах составляла 20 процентов, правила налогообложения не изменялись.

С 01.01.2025 года вступают изменения по налогу на прибыль, увеличивается ставка налога на прибыль:

- до 8% в федеральный бюджет;
- до 17% в региональный бюджет.

Будущие последствия изменения ставок в бухгалтерском учете отражены 31.12.2024 г. путем пересчета сумм отложенного налога (п. 14 и 15 ПБУ 18/02). Возникшая в результате пересчета разница относится на счета учета прибылей и убытков. Эффект изменения ставки будущего налога составил 49 694 тыс. руб. и отражен в составе стр. 2412 Отчета о финансовых результатах за период 2024 года.

На конец 2024 года и 2023 года отложенные налоговые активы составили 38 380 тыс. руб. и 14 008 тыс. руб. соответственно.

В 2022 году Обществом были списаны отложенные налоговые активы по неперенесенным на будущие периоды налоговым убыткам в размере 17 714 тыс. руб. в связи со снижением вероятности получения в будущем достаточной налогооблагаемой прибыли, против которой Общество сможет зачесть неиспользованные налоговые убытки.

Сумма отложенных налоговых обязательств на конец 2024 года и 2023 года составила 121 тыс. руб. и 177 тыс. руб. соответственно.

## 19. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

**Связанными сторонами Общества являются:**

- **Дочерние компании:**
  - ООО «Тюменские молочные фермы»;
  - ООО «Ставропольский фермер»;
  - ООО «АГРОРИЭЛТИ».
- **Основное общество** (участник, доля в капитале Общества 99,99998%):  
Международная компания Общество с ограниченной ответственностью «Дамате».
- **Компании под общим контролем:** все компании, которые контролируются или на которые оказывается значительное влияние со стороны контролирующих бенефициарных владельцев Общества:
  - Бабаев Наум Александрович

*Компании под общим контролем:*

- ООО «АПК «ДАМАТЕ»
- ООО «УК «ДАМАТЕ»
- ООО «ПензаМолИнвест»
- ООО «Новые фермы»
- ООО «Хлебресурсы»
- ООО «Земельные ресурсы «ДАМАТЕ»
- ООО «ТОРГИНВЕСТ»
- ООО «Фермер-Сервис»

- ООО «Кавказ-мясо»
- ООО «Селекционно-генетический центр мясного овцеводства»
- ООО «Новые утиные фермы»
- ООО «Индюшкин двор»
- ООО «Колышлейский элеватор»
- ООО «Племенная индейка»
- ООО «Ломан 2»
- ООО «Коннектом»
- ООО «Коннектом-сервис»
- ООО «Биогенезис»
- ООО «Энтопротэк»
- ООО «Мультигруп Девелопмент»
- ОАО «Племенной завод «Еланский»
- ООО «Научно-производственное предприятие «Старт».

## ОПЕРАЦИИ И ОСТАТКИ В РАСЧЕТАХ ПО ГРУППАМ СВЯЗАННЫХ СТОРОН

### Процентный расход по займам полученным

Наименование кредитора	(тыс. руб.)	
	2024 год	2023 год
Компании под общим контролем	155 672	117 111

### Процентный доход по займам выданным

Наименование контрагента	(тыс. руб.)	
	2024 год	2023 год
<b>Основное общество</b>	<b>7 605</b>	<b>7 605</b>
ООО "МК "Дамате"	7 605	7 605
<b>Дочерние компании</b>	<b>30 687</b>	<b>30 688</b>
ООО "Ставропольский фермер"	30 687	30 688
<b>Компании под общим контролем</b>	<b>9 694</b>	<b>5 675</b>
ООО "Фермер-Сервис"	7 353	5 675
ООО "КОННЕКТОМ"	2 341	-
<b>ИТОГО</b>	<b>47 986</b>	<b>43 968</b>

### Приобретение оборудования, товаров, услуг и работ

	(тыс. руб.)	
	2024 год	2023 год
<b>Компании под общим контролем</b>	<b>1 500</b>	<b>1 500</b>
ООО "Агропромышленный комплекс "ДАМАТЕ"	1 000	1 000
ООО "УК "Дамате"	500	500
<b>Итого</b>	<b>1 500</b>	<b>1 500</b>

## Реализация оборудования, товаров, работ и услуг

	(тыс. руб.)	
	2024 год	2023 год
<b>Компании под общим контролем</b>	<b>6 660</b>	<b>6 660</b>
ООО "Кавказ-Мясо"	2 700	2 700
АО "Молочный комбинат Пензенский"	-	-
ООО "Новые Фермы"	2 700	2 700
ООО "Тюменские Молочные Фермы"	1 260	1 260
<b>Итого</b>	<b>6 660</b>	<b>6 660</b>

## Дебиторская задолженность

	(тыс. руб.)		
Вид операции	31 декабря 2024	31 декабря 2023	31 декабря 2022
<b>Основное общество</b>	<b>57 381</b>	<b>49 776</b>	<b>42 171</b>
МК Дамате ООО	57 381	49 776	42 171
<b>Компании под общим контролем</b>	<b>166 470</b>	<b>194 357</b>	<b>157 774</b>
ООО "Кавказ-Мясо"	1 890	270	270
АО "Молочный комбинат Пензенский"	-	-	200
ООО "Новые Фермы"	810	810	390
ООО "Тюменские Молочные Фермы"	504	126	126
ООО "Кавказ мясо"	-	-	70 266
ООО "Ставропольский фермер"	138 585	107 898	77 211
ООО "Фермер-Сервис"	-	70 266	-
ООО "Фермер-Сервис"	22 340	14 987	9 311
ООО "КОННЕКТОМ"	2 341	-	-
<b>Итого</b>	<b>223 851</b>	<b>244 133</b>	<b>199 945</b>

## Кредиторская задолженность

(тыс. руб.)

	Вид операции	31 декабря 2024	31 декабря 2023	31 декабря 2022
<b>Компании под общим контролем</b>				
ООО "УК Дамате"	Арендные обязательства	75	375	75
ООО "АПК Дамате"	приобретение товаров, работ услуг.	700	1 352	352
ООО "УК Дамате"	приобретение товаров, работ услуг.	150	750	150
<b>Итого</b>		<b>925</b>	<b>2 477</b>	<b>577</b>

Условия и сроки осуществления расчетов со связанными сторонами по сделкам приобретения товаров, имущества, работ или услуг, по реализации товаров, имущества, работ и услуг осуществляются в безналичной форме.

Расчеты по операциям получения и выдачи займов со связанными сторонами осуществляются в безналичной форме, условия и сроки осуществления таких расчетов раскрыты в соответствующих пояснениях.

## 20. КУРСЫ ВАЛЮТ И КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ

Курсы Центрального банка Российской Федерации, действовавшие на дату составления бухгалтерской отчетности:

Валюта	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Доллар США	101.6797	89.6883	70.3375
Евро	106.1028	99.1919	75.6553

## 21. ГАРАНТИИ И ПОРУЧИТЕЛЬСТВА ВЫДАННЫЕ

По состоянию на 31.12.2024 г. имеются выданные обязательства (поручительства) в размере:

3 673 326 тыс. руб. ООО "Тюменские Молочные Фермы" (кредитор АО «Россельхозбанк»)

Поскольку руководство Общества не считает вероятным уменьшение экономических выгод Общества в связи с указанными гарантиями, оценочные обязательства не создавались.

## 22. РИСКИ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Для Российской Федерации, где Общество осуществляет основную деятельность, характерны риски, связанные с геополитической и экономической ситуацией в мире.

Руководство провело оценку текущей экономической ситуации и влияние санкций и ограничительных мер на деятельность Общества, при проведении которой учитывало всю

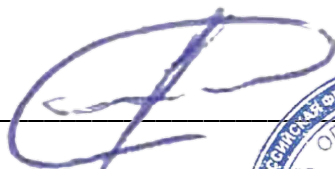
доступную информацию, полученную до и после окончания отчетного периода, включая информацию о мерах, предпринятых государственными органами для снижения санкционных рисков.

Оценить последствия введенных и возможных дополнительных односторонних рестрикций зарубежных стран в долгосрочной перспективе представляется затруднительным. В то же время, в случае отрицательного влияния изменений ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Общество осуществляет свою деятельность, Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

### 23. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

У Общества отсутствуют существенные факты хозяйственной деятельности, произошедшие в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

Руководитель \_\_\_\_\_



Соловьев Андрей Владимирович

(расшифровка подписи)

28 Февраля 2025 г

