Пояснительная записка
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
на 31.12.2025 года

Настоящие пояснения являются неотъемлемой частью к пересмотренной бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «МАКИЗ-ФАРМА», (далее – ООО «Макиз - Фарма», Общество) за период с 01.01.2024 по 31.12.2024 года, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

1. Общие положения

Полное наименование – Общество с ограниченной ответственностью «ДМН Инвест».

02.08.2012 г. в г. Москве зарегистрирован УФНС No 7705, ОГРН 1127746595558.

Юридический адрес организации: 109029, г. Москва, Автомобильный проезд, дом 6, строение 5.

Основным видом деятельности является инвестирование в ценные бумаги.

Другие виды деятельности: производство фармацевтической продукции; оптовая торговля фармацевтическими и медицинскими товарами; финансовое посредничество.

Общество с ограниченной ответственностью «ДМН Инвест» по состоянию на 31.12.2024– имеет дочернее предприятия ООО «МАКИЗ-ФАРМА».

Среднесписочная численность работников за отчетный период составила 1 человек.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за отчетный период с 01.01.2024 по 31.12.2024 подготовлена на основании действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона от 6 декабря 2011 г. No 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Положения о бухгалтерском учете и финансовой отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29 июля, 1998 г. No 34н, а также другие действующие нормативные акты, включенные в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

2. Краткая характеристика деятельности организации

Выручка (нетто) от реализации товаров, продукции, работ, услуг (за вычетом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей) за отчетный период составила 0,00 рубля.

За отчетный период Компания получила чистый убыток в размере (64 998) тыс. рублей.

За предыдущий период с января 2023 года по декабрь 2023 года чистый убыток составил (59 613) тыс. рублей.

Начисленные убытки в основном связаны с процентами по долгосрочному займу материнской компании, величина которых составляет 64 806 тыс. руб.

В марте 2020 года номинальная стоимость данного займа была переведена из долларов США в российские рубли. Так что дальнейших потерь в этом плане не предвидится. Начиная с 2024 года, дочерняя компания планирует получать прибыль, и ООО «ДМН Инвест» ожидает дивидендный доход в ближайшее время.

DMN Invest является 100% владельцем дочерней компании ООО «Макиз Фарма». Владение указывается по стр. 1170 Бухгалтерского Баланса как долгосрочные финансовые вложения на сумму 207 729 тыс. руб. Признаков обесценения не имеется.

В этом году ООО «Макиз-Фарма» получила прибыль, главным образом благодаря измененной маркетинговой политике, несмотря на неблагоприятную экономическую конъюнктуру, вызванную международными санкциями и последующим резким обесцениванием рубля. В течение 2025 года ООО «Макиз-Фарма» второй год подряд наращивает прибыль и выручка за 2025 год составила 4,8 мрд. Руб , в 2024 составила 3,5 млрд рублей.

Мы ожидаем, что выплата дивидендов будет возобновлена в течение ближайших финансовых лет.

3. Чистые активы

Стоимость чистых активов составила, тыс. руб. за:

31 декабря 2025	31 декабря 2024	31 декабря 2023
- 241 264	- 176 266	-116 653

4. Корректировки

5. Инвестиции

Ценные бумаги, обремененные залогом, отсутствуют.

6. Дебиторская и кредиторская задолженность

Наименование	Итого, тыс. руб.	Непросроченные долги	Просроченная задолженность	Задолженность, которая не подлежит взысканию
1. Краткосрочная дебиторская задолженность				
Авансы выданные		0	0	0
Расчет налогов и сборов	75	0	0	0
Прочая	36			
Итого:	**111**	**0**	**0**	**0**
2. Долгосрочная кредиторская задолженность				
Займ	325 489	0	0	0
3. Краткосрочная кредиторская задолженность				
Проценты по займу	124 201	0	0	0
Расчет налогов и сборов				
Расчёты с поставщиками и подрядчиками	4			
Итого:	**124 205**	**0**	**0**	**0**

7. Кредиты и займы

По состоянию на 31.12.2025 сумма задолженности по договор займа с HETERO FZCO составила 449 690 тыс. рублей. В прошлом периоде займ был беспроцентный. В 2024 г принято решение о применении процентной ставки В отчетном периоде сумма начисленных периодов составляет 64 806 тыс. руб. и отражается по стр. 2330 «Отчета о финансовых результатах».

Займ действует до 31.03.2026, в связи с чем займ квалифицируется как долгосрочный.

Займ погашается в долларах США, по курсу ЦБ РФ на день оплаты.

8. Расчет налога на прибыль

По данным налогового учета за отчетный период получен налоговый убыток в размере 64 981 тыс. руб.

Сумма налога на прибыль за отчетный период составила 0 рублей. компания не уверена в возможности погашения налогового убытка (доход планируется в виде дивидендов, необлагаемых налогом на прибыль), поэтому вместо отложенного налогового актива формируется постоянный налоговый расход в размере 31 159 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2024 года был произведен пересчет отложенных налогов по ставке 25 % Пересчет Отложенных налоговых активов и обязательств был произведён по коэффициенту 1,52 = 25 / 16,5

В свою очередь это привел к увеличению нераспределённой прибыли в размере 2 983 тыс. руб.

Вид активов и обязательств	На 01.01.2024, по ставке 20%		Эффект изменения временных разниц, по ставке 20%		Пересчет по ставке 25%	На 01.01.2025, по ставке 25%
	Вычитаемая временная	Отложенные налоговые активы	Отложенный налоговый актив		Отложенные налоговые активы	Отложенные налоговые активы
1	2	4	Признание	Погашение		
			8	9	12	14
Резервы сомнительных долгов	0,70	0,14		0,14		
Убытки прошлых лет	59 876,86	11 975,37	11 918 716,11		2 982 672,86	14 913 364,35

9. Учет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции. Денежные средства на счетах в банках, средства в расчетах (за исключением полученных и выданных авансов, предварительной оплаты и задатков), выраженные в иностранной валюте, отражены в бухгалтерской (финансовой) отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших на отчетную дату. Курсы основных иностранных валют составили (руб.):

Таблица 1

Валюта	на 31 декабря 2025 г.	на 31 декабря 2024 г.	на 31 декабря 2023 г.
EUR	92,0938	106,1028	99,1919
USD	78,2267	101,6797	89,6883
10 INR	8.69737	11,8797	10,0000

Расширены положительные и отрицательные курсовые разницы в отчете о финансовых результатах.

10. Дивиденды

Дивиденды в текущем отчетном периоде не выплачивались-

11. События после отчетной даты и прекращение деятельности

(а). 11 ПБУ 16/02)

Компания не планирует прекращать свою деятельность.

Бухгалтерская отчетность Общества была подготовлена на основании допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения или необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, а, следовательно, обязательства Общества будут погашаться в установленном порядке.

По итогам 2025 год получен убыток, чистые активы имеют отрицательное значение. Руководство оценило значимость этих событий и условий с точки зрения способности Организации выполнить свои обязательства и пришло к выводу, что наличие данных обстоятельств не повлияло на способность непрерывно продолжать свою деятельность. Мы основываемся на следующих суждениях и допущениях.

Дочерняя компания ООО «Макиз Фарма» закончила 2025 год с положительным финансовым результатом в размере 185 875 млн руб. Она продолжает поставки в рамках крупного производственного контракта, что обеспечивает стабильный доход без высоких рисков. Кроме того, ООО «Макиз Фарма» заключило договоры с аптечными сетями на реализацию дженериков, цены на которые не регулируются. Это поможет компании поднять цены, чтобы компенсировать падение маржи. Все эти меры позволят ООО «Макиз Фарма» получать денежную прибыль и выплачивать дивиденды ООО «ДМН Инвест».

Все вышеперечисленное обусловливает возможность Общества продолжать деятельность в обозримом будущем. Таким образом, существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности, по нашему мнению, отсутствует. Организация способна вести деятельность непрерывно и намерений ее прекращения не имеет.

Иных существенных событий после отчетной даты и даты подписания финансовой отчетности за отчетный период не произошло.

12. Оценочные обязательства

Оценочные обязательства за отчетный период отсутствуют.

13. Условные обязательства и активы

Компания не имеет условных обязательств и активов, подлежащих раскрытию в Пояснительной записке к финансовой (бухгалтерской) отчетности.

14. Обеспечение по выпущенным обязательствам

Обеспечение обязательств перед третьими лицами отсутствует.

15. Обеспечение по полученным обязательствам

Общество не получало обеспечения (гарантий) по обязательствам третьих лиц.

16. Информация о конечных бенефициарных владельцах

Нет p/n	Имя/фамилия акционера	Размер доли в уставном капитале в %
1	И т.д. Б. Парха Сарадхи Редди (Б. Партха Сарадхи Редди)	20,18
2	Б. Вамси Кришна (Б. Вамси Кришна)	28,38

17. Информация о связанных сторонах

Перечень связанных лиц и сделок с ними за отчетный период представлен ниже:

Полное фирменное наименование (название некоммерческой организации) или Ф.И.О. связанного лица	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица (указывается только с согласия физического лица)	Основание (основания), по которому лицо признается связанным	Доля участия связанного лица в уставном капитале общества, %	Сделки, в совершении которых имеется заинтересованность
ООО «МАКИЗ-ФАРМА»	109029, Москва, Автомобильный проезд, д. 6, стр. 5	Вспомогательный	100	Договор аренды помещения 20 тыс. руб. без НДС в год (задолженность по состоянию на 31.12.2024 составляет 18 тыс. руб. с НДС)
Компания «HETERO FZCO»	Объединенные Арабские Эмираты, Дубай. Свободная экономическая зона аэропорта Дубая, офис No E4A521, почтовый ящик No 54738	Учредитель ООО «ДМН ИНВЕСТ»	99,99	Задолженность на 31.12.2024 325 489 тыс. руб. и процентов 59 395 тыс. руб. со сроком погашения 01 апреля 2025 ода
Генеральный директор	Дорошенко А.В.	Устав компании	-	В связи с тем, что Генеральный директор находился в бессрочном отпуске, вознаграждение в течение отчетного периода не начислялось и не выплачивалось.

.

Генеральный директор Дорошенко А.В.

31.03.2026 г.