Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «ЧИП» за 2025 год.

30.03.2026г.

Общество с ограниченной ответственностью «ЧИП» (далее по тексту – Общество) создано в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации и Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью» на основании протокола общего собрания учредителей от 25.09.2007г. и зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц 09.10.2007г. (ОГРН 1075905008519 ИНН 5905254762).

Участником Общества является Волков Сергей Александрович ИНН 590420312701, Высоцкая Юлия Александровна ИПП 770301531070.

В состав органов управления юридического лица входит общее собрание участников и единоличный исполнительный орган (генеральный директор).

Уставом общества совет директоров (наблюдательный совет) не предусмотрен.

Полное фирменное наименование Общества: Общество с ограниченной ответственностью «ЧИП».

Сокращенное фирменное наименование Общества: ООО «ЧИП».

Общество создано без ограничения срока деятельности.

Бухгалтерская отчетность сформирована организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности (ФСБУ 4/2023). Случаи, когда организация допустила при формировании БО отступления от правил, формирования бухгалтерской отчетности отсутствуют.

1. ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская отчетность организации».

Юридический адрес организации – 614095, Пермский край, Пермь г, Декабристов пр-кт, дом № 12, этаж 1, отдельный вход.

Основные виды деятельности: Торговля розничная лекарственными средствами в специализированных магазинах (аптеках) (Лицензия № Л042-01131-12/00562404 от 20.10.2020г.).

Средняя численность работающих за 2025 год – 188 человек.

за 2024 год – 199 человек.

Исполнительный орган –Генеральный директор Гончаров Сергей Викторович.

Произошли изменения в составе участников, владеющих 5 (Пятью) и более процентами долей в уставном капитале: Волков Сергей Александрович 75%, Высоцкая Юлия Александровна 25%. Документ-основание: договор купли-продажи доли в уставном капитале Общества от 29.05.25г.

Наличие и движение дебиторской задолженности – Приложение № 5 к Пояснениям.

Наличие и движение обязательств – Приложение № 6 к Пояснениям.

В связи с началом применения ФСБУ 4/2023 при формировании годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год авансовые платежи по расчетам с арендодателями, учитываемые на остатке по дебету счета 76.07.2, отражаемые в 2023, 2024гг. в стр. 1230 «Дебиторская задолженность» Бухгалтерского баланса, с 2025 г. отражаются с противоположным знаком в стр.1550 «Прочие краткосрочные обязательства» Бухгалтерского баланса.

Объем продаж по видам деятельности – Приложение № 10 к Пояснениям.

Расходы по обычным видам деятельности – Приложение № 9 к Пояснениям.

Состав прочих доходов и расходов – Приложение №11 к Пояснениям.

2. Информация о принятых существенных способах ведения бухгалтерского учета раскрыта в Учетной политике предприятия в целях бухгалтерского учета на 2025г. Учетная политика по бухгалтерскому учету Общества, утверждена

приказом от 29.12.2024г. Общества, разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете.

Основные методы учета, применяемые организацией и отраженные в Учетной политике.

Учет Основных средств.

Учет основных средств Общества ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Основные средства» (ФСБУ 6/2020), утвержденным Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 № 204н.

В качестве основных средств к учету принимается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

а) имеет материально-вещественную форму;

б) предназначен для использования Обществом в ходе обычной деятельности при производстве;

в) предназначен для использования Обществом в течение периода более 12 месяце;

г) способность приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем.

Актив стоимостью более 100 000 руб. за единицу со сроком полезного использования свыше 12 месяцев учитывается в качестве объекта основного средства.

Амортизация по объектам основных средств производится линейным способом, исходя из сроков полезного использования этих объектов.

Начисление амортизации по объекту основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания этого объекта с учета.

Счет 01 «Основные средства» предназначен для обобщения информации о наличии и движении основных средств Общества, находящихся в эксплуатации, запасе, на консервации, в аренде, доверительном управлении.

Счет 02 «Амортизация основных средств» предназначен для обобщения информации об амортизации, накопленной за время эксплуатации объектов основных средств.

Учет аренды.

Учет договоров аренды ведется в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденный Приказом Минфина РФ от 16.10.2018 №208н.

Объекты бухгалтерского учета классифицируются как объекты учета аренды при единовременном выполнении следующих условий:

1) арендодатель предоставляет арендатору предмет аренды на определенный срок;

2) предмет аренды идентифицируется (предмет аренды определен в договоре аренды, и этим договором не предусмотрено право арендодателя по своему усмотрению заменить предмет аренды в любой момент в течение срока аренды);

3) арендатор имеет право на получение экономических выгод от использования предмета аренды в течение срока аренды;

4) арендатор имеет право определять, как и для какой цели используется предмет аренды в той степени, в которой это не предопределено техническими характеристиками предмета аренды.

Общество не признает в бухгалтерском учете право пользования предметом аренды и обязательство по аренде в случае когда:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;

- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб.

Вместо этого арендные платежи признаются расходом равномерно в течение срока аренды ежемесячно

Право пользования активом отражается на счете 01.03, вложения в право пользования активом отражается на счете 08.04.

Право пользования активом оценивается по фактической стоимости и амортизируется линейным методом

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки и отражается на счете 76.07.

Приведенная стоимость равна номинальной сумме будущих арендных платежей, дисконтированной по ставке, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды.

Учет запасов (товаров).

Учет запасов (в том числе товаров) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утв. Приказом Минфина России от 15.11.2019 №180н.

Товары являются частью запасов Общества, приобретенных или полученных от других юридических или физических лиц и предназначенных для продажи.

Для обобщения информации о наличии и движении активов, приобретенных в качестве товаров для продажи в торговой деятельности и по услугам Общества, используются соответствующие субсчета счета 41 «Товары».

Стоимость товаров, предназначенных для розничной продажи, доводится до продажной стоимости с отнесением суммы наценки (скидки) на счет 42 .

При отпуске в производство и для управленческих нужд списание запасов производится по методу ФИФО. Метод ФИФО предусматривает списание запасов в производство в той последовательности, в которой они были приобретены.

Признание доходов (выручки).

Выручка принимается к учёту в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества.

- Продажа товаров

Выручка признается при переходе права собственности на товар, оформляется соответствующими документами (акт приема-передачи, товарная накладная, товарно-транспортная накладная, УПД, товарными и кассовыми чеками и т.п.).

- Предоставление услуг и выполнение работ

Моментом признания выручки по договорам на выполнение работ и оказание услуг считать дату подписания акта выполненных работ (услуг).

- Предоставление имущества в аренду

Доход от предоставления активов Общества в аренду (при операционной аренде) учитывается равномерно в течение срока аренды (п.15 ПБУ 9/99).

- Поступления от продажи основных средств, нематериальных активов, финансовых вложений и иных неденежных активов

В соответствии с п.10 и 12 ПБУ 9/99 данный вид поступлений признается в том отчетном периоде, к которому относится это поступление.

- Процентный доход

По всем финансовым инструментам и активам Общества процентный доход признается в соответствии со ставкой, указанной в соответствующем договоре между Обществом и пользователем инструмента (актива) Общества (п.6 ПБУ 9/99).

При этом проценты в бухгалтерском учете начисляются за каждый отчетный период в соответствии с условиями договора вне зависимости от условий оплаты (п.16 ПБУ 9/99)

Счет 90 «Продажи» предназначен для обобщения информации о доходах и расходах, связанных с обычными видами деятельности Общества, а также для определения финансового результата по ним.

Счет 91 «Прочие доходы и расходы» предназначен для обобщения информации о прочих доходах и расходах отчетного периода.

Учет расходов.

Приказ Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99».

- Прямые расходы

Учет затрат основного производства ведется Обществом на счете 20

К прямым затратам Общество относит:

- затраты на аренду помещений (аптек) (переменная, постоянная часть);
- вознаграждение комиссионера по агентскому договору;
- Расходы на обеспечение нужд управления

Затраты на обеспечение нужд управления, не связанных непосредственно с основной деятельностью, отражаются Обществом на счете 44, в амортизация и ремонт основных средств, коммунальные услуги, содержание транспорта, услуги сторонних предприятий для нужд управленческого и общехозяйственного назначения.

Общехозяйственные расходы в полном объеме списываются на счет 90.08.1 «Управленческие расходы по деятельности с основной системой налогообложения».

- Расходы по обычным видам деятельности

Расходы по обычным видам деятельности формируют себестоимость реализованной продукции отражаются Обществом на счете 44.

Расходы, связанные с реализацией товаров, после признания выручки от реализации, подлежат списанию на счет 90.2 субсчет «Себестоимость продаж по деятельности с основной системой налогообложения».

Формирование финансового результата.

Конечный финансовый результат складывается из финансового результата от обычных видов деятельности, а также прочих расходов и доходов. Бухгалтерские записи по счету 99 «Прибыли и убытки» отражаются в корреспонденции:

- со счетом 90 «Продажи»- на прибыль или убыток от обычных видов деятельности;

- со счетом 91 «Прочие доходы и расходы»- на сальдо прочих доходов и расходов.

По окончании отчетного года при составлении годовой бухгалтерской отчетности счет 99 «Прибыль и убытки» закрывается. При этом заключительной записью декабря является списание суммы чистой прибыли (убытка) отчетного года со счета 99 «Прибыли и убытки» в кредит (дебет) счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

3. Резерв по сомнительным долгам (п.70 Положения по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности в РФ, утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 г. № 34н)

Для целей создания резерва дебиторская задолженность считается сомнительной, если она не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Обществом по состоянию на 31.12.2025г. создан Резерв по сомнительным долгам на основании приказа № РСД/31.12.25 от 31.12.2025 года и Приложения № 1 к приказу.

Приложение № 13 к Пояснениям Резервы по сомнительным долгам.

4. ПБУ 6/20 «Учет основных средств».

Наличие и движение основных средств – Приложение № 2 к Пояснениям.
Ликвидации основных средств в 2025г. не производилось.

5. ФСБУ 5/2019 «Материально-производственные запасы».

При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается по себестоимости первых по времени поступления единиц.

Наличие и движение запасов – Приложение № 4 к Пояснениям.

6. ПБУ 7/98 «События после отчетной даты».

У Общества отсутствует информация о каких-либо существенных событиях, свидетельствующих о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых Общество вело свою деятельность.

7. ПБУ 8/10 «Оценочные Обязательства, условные обязательства условные активы».

Условные обязательства: возможное обязательство, которое возникает в результате прошлых событий и существование которого будет подтверждено тем, произойдут или нет неопределенные будущие события. (это, например, участие в судебных спорах в качестве ответчика, поручительства, залоги. Подлежит оценке вероятность исхода судебного дела. Если вероятность низкая, то информация просто раскрывается в отчетности, если высокая (от 50 %), то необходимо создание резерва).

Условные активы: актив, возникающий из прошлых событий хозяйственной жизни, наличие которого подтвердится лишь тем, что в будущем произойдет или не произойдет одно или несколько неопределенных событий, не подконтрольных полностью руководству компании. (это, например, участие в судебных спорах в качестве истца за объект, наступление страхового случая, по которому страховая еще не приняла решение о выплате. Подлежит оценке вероятность исхода дела. Если вероятность низкая, то информация просто раскрывается в отчетности, если высокая (от 95 %), то необходимо принятие актива к учету)

Условные обязательства, вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, когда существование у организации обязательства на отчетную дату зависит от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых организацией на отчетную дату, отсутствуют.

Приложение № 7 к Пояснениям.

8. ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат Приложение № 9 к Пояснениям.

9. ПБУ 15/08 «Заемные средства».

Операций по займам в 2025г. Общество не осуществляло.

10. ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль ООО «Чип» использует метод начисления. Применяется ставка в размере 25%, в том числе 8% в Федеральный бюджет, 17% в Региональный бюджет.

ООО «Чип» рассчитывает и отражает в учете и отчетности отложенные налоговые активы и обязательства по налогу на прибыль.

Текущим налогом на прибыль признается налог для целей налогообложения, рассчитанный в соответствии с требованиями 25 главы Налогового Кодекса Российской Федерации и определенный в бухгалтерском учете исходя из величины условного налога на прибыль, скорректированной на суммы постоянных налоговых активов и обязательств, а также отложенных налоговых активов и обязательств отчетного периода.

Доходы подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы. Выручка от реализации признается по методу начисления и отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

Расходы в зависимости от их характера и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

В бухгалтерском учете Общества организован учет расходов по статьям затрат. Перечень статей затрат установлен Обществом самостоятельно с учетом требований ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Налоговые льготы при расчете налогу на прибыль не применяются.

Для расчета налога на прибыль налоговая база составила 98937 тыс.руб. Налог на прибыль составил 24734 тыс.руб.

Приложение № 12 к Пояснениям Учет расчетов по налогу на прибыль.

11. ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение.

Сумма процентов, причитающихся к получению, отражаются на последнее число каждого месяца

Наличие и движение финансовых вложений - Приложение № 3 к Пояснениям.

12. Вознаграждение основному управленческому персоналу уплачивается в соответствии с действующими на предприятии локальными актами об оплате труда. В течение отчетного года Обществом выплачены заработная плата, премии и вознаграждения основному управленческому персоналу

за 2025 год в размере 150 тыс.руб. (в т.ч.НДФЛ).

за 2024 год в размере 362 тыс.руб. (в т.ч. НДФЛ).

13. Обеспечения обязательств полученные и выданные

Приложения № 8 к Пояснениям Обеспечение обязательств.

14. Арендованные основные средства.

Предмет аренды признается в учете на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки. Приведенная стоимость определяется путем дисконтирования номинальных арендных платежей. Дисконтирование производится с применением ставки в размере Среднего уровня процентной ставки по ипотечному кредиту в регионе по месту регистрации организации, размещенной на сайте Единой межведомственной информационно-статистической системы (государственная статистика) https://www.fedstat.ru/indicator/59319?ysclid=ldmrtnzqto779072565.

В бухгалтерском балансе Общества Право пользование активом по аренде (ППА) отражается в стр. 1150 в составе «Основных средств».

Обязательства по аренде разделяются на Долгосрочные – срок исполнения, которых превышает 12 месяцев после отчетной даты, Краткосрочные – срок исполнения, которых составляет не более 12 месяцев со дня отчетной даты. В бухгалтерском балансе Общества Долгосрочные обязательства по аренде отражаются в стр. 1450 «Прочие долгосрочные обязательства», Краткосрочные обязательства по аренде - в стр. 1550 «Прочие краткосрочные обязательства».

Приложение № 1 к Пояснениям.

15. Бенефициарный владелец ООО «ЧИП».

Волков Сергей Александрович (75% доли в уставном капитале). Причины отнесения физического лица к бенефициарным владельцам: физическое лицо, в конечном счете, владеет более 25 процентов в уставном капитале организации.

16. ПБУ 11/08 «Информация о связанных сторонах».

Приложения № 14 к Пояснениям.

17. Информация о рисках хозяйственной жизни.

Деятельность Общества подвержена влиянию различных рисков, которые могут оказать негативное воздействие на достижение поставленных целей. В целях управления возможными рисками в Обществе развивается риск-ориентированный подход к ведению бизнеса, призванный обеспечить принятие руководством Общества наиболее эффективных управленческих решений в условиях неопределенности, а также выявить возможности для достижения целей Общества.

Наиболее существенные риски, которые могут повлиять на деятельность Общества:

Кредитный риск.

Кредитный риск — риск того, что контрагент не выполнит свои обязательства по договору, и это приведет к убытку для Общества минимальный. В отчетный период Общество не привлекало заемные средства.

Риск ликвидности.

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам. В настоящее время Общество полагает, что располагает достаточным

доступом к источникам финансирования, которые позволят удовлетворить ожидаемые потребности в денежных средствах для погашения кредиторской задолженности.

Рыночный риск.

Общество не зависит от риска изменения процентных ставок, так как Общество не привлекает кредиты и займы.

Риск изменения курсов валют.

Общество не осуществляет операции в иностранной валюте и не подвержено воздействию валютного риска.

Отраслевые риски.

Влияние на деятельность Общества Страновых и региональных рисков, связанных с возможными военными конфликтами, введением чрезвычайного положения и забастовками, повышенной опасностью стихийных бедствий, возможным прекращением или перебоями в транспортном сообщении и т.п., среднее.

Общество осуществляет свою деятельность в Перми и за пределами Пермского края в пределах Российской Федерации, зарегистрировано в качестве налогоплательщика в городе Перми. Общество считает, что в ближайшее время вероятность возникновения вышеуказанных негативных изменений.

Правовые риски.

К числу правовых рисков, которые могут оказать влияние на деятельность Общества, можно отнести риски, вызванные следующими факторами:

- изменение налогового законодательства;
- изменение законодательства об инвестиционной деятельности;
- изменение судебной практики.

Для снижения указанных рисков Обществом осуществляется мониторинг тенденций региональной и общероссийской правоприменительной практики, анализ и оценка законодательных инициатив, а также оперативное реагирование на изменение законодательства.

Налоговые риски.

В настоящее время в России действует ряд налогов, установленных на федеральном, региональном и местном уровнях. Эти налоги включают налог на добавленную стоимость, налог на прибыль предприятий, налог на имущество, страховые взносы. Действующее налоговое законодательство содержит большое количество неясных положений и постоянно меняется. Кроме того, может изменяться толкование тех или иных положений налогового законодательства органами судебной власти. Все это приводит к отсутствию устоявшейся практики толкования и применения неясных положений налогового законодательства. Это является причиной большого количества споров между налоговыми органами и налогоплательщиками. Указанные споры в основном решаются в судебном порядке. Кроме того, вопросы соблюдения налогового и иных областей законодательства (например, таможенного и валютного) являются предметом рассмотрения различных государственных органов, имеющих право налагать штрафы и взимать пени.

Все подобные факты могут привести к возникновению налоговых рисков.

Риски, связанные с деятельностью Общества

Риск с возможной потерей Заказчика, на оборот с которыми, приходится не менее чем 10 процентов от общей суммы выручки, отсутствует.

Риск потери деловой репутации (репутационный риск).

В связи с тем, что финансовые и производственные показатели Общества являются предметом внимания для деловых средств массовой информации, существуют репутационные риски, связанные с формированием негативного представления о финансовой устойчивости и финансовом положении Общества, которые могут привести к уменьшению числа Заказчиков.

В целях управления этими рисками Общество ведет работу, направленную на предоставление своевременной и объективной информации о финансовых и производственных показателях деятельности. На ежеквартальной основе осуществляется анализ руководством Общества финансового состояния и результатов деятельности.

Среди основных причин возникновения у Общества репутационного риска можно выделить такие, как: несоблюдение законодательства РФ, неисполнение договорных обязательств перед кредиторами и заказчиками; отсутствие эффективного механизма урегулирования конфликта интересов контрагентов, собственников.

На данный момент реализация указанного риска является для Общества маловероятной.

18. Непрерывность деятельности организации.

Продолжающееся обострение внешнеполитической ситуации. Наблюдается повышенная волатильность на финансовых и товарных рынках. Невозможно определить, как долго сохранится повышенная волатильность и на каком уровне стабилизируются курсы валют. Ряд стран ввёл пакет санкций, которые могут оказать негативное влияние на экономику страны в целом. Руководство не может с какой-либо степенью уверенности предсказать влияние всей этой неопределенности на будущую деятельность Общества.

Руководство Общества на постоянной основе отслеживает изменения сложившейся ситуации и оценивает вероятность негативных последствий для деятельности Общества. Руководство принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества и не ожидает существенного негативного влияния указанных событий на результаты деятельности и финансовое положение Общества.

В настоящий момент в связи с введением санкций в отношении Российской Федерации, с уходом зарубежных поставщиков программных продуктов, существенным ростом курса валюты; постоянным изменением ключевой ставки руководство оценивает возможное влияние последствий данных фактов и предпринимает действия по продолжению деятельности Общества.

Руководство Общества грамотно управляет тратами и ведет политику жесткой экономии, касающейся снижения статей затрат.

В настоящее время ключевые контрагенты выполняют взятые на себя обязательства и Общество не видит серьезных рисков в их платежеспособности,

Объем выполняемых работ и оказываемых услуг увеличивается за счет заключенных и планируемых к заключению в 2024 году контрактов, сумма доходов и прибыли повышается.

Общество не имеет внешних обязательств, активов и рынков сбыта за рубежом, не взаимодействует с контрагентами, подверженными санкциям.

Общество намерено оставаться участником и добросовестным исполнителем всех своих договорных обязательств, включая обязательства перед бюджетом, поставщиками, персоналом.

С учетом вышеизложенного Общество оценивает данные события в качестве не корректирующих событий отчетного периода, количественный эффект от которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности.

Общество обладает достаточным количеством ресурсов, что позволит осуществлять хозяйственную деятельность как минимум в течение 12 месяцев, следующих за отчетным, и не имеет намерения, или потребности в ликвидации, прекращении деятельности, или обращении за защитой от кредиторов

19. Прочая информация.

Факты хозяйственной деятельности, которые могут быть признаны существенными ошибками в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету

«Исправление в бухгалтерском учете и отчетности» ПБУ 22/2010 в Обществе в 2025 году отсутствуют.

Генеральный директор Гончаров Сергей Викторович

ООО "ЧИП" ИНН 5905254762

Приложение № 1. Арендные обязательства

1.1. Наличие и движение кредиторской/дебиторской задолженности обязательств по аренде (ФСБУ 25) за 2025г.

(тыс.руб)

Счет	Показа-тели	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
76.07, Расчеты по аренде	БУ		454 929	405 367	421 096		470 658
76.07.1, Арендные обязательства	БУ		621 691	139 904	152 538		634 325
76.07.2, Задолженность по арендным платежам	БУ	5 156		216 718	217 712	4 161	
76.07.5, Проценты по аренде	БУ	139 781		38 529	45 267	133 044	
76.07.9, НДС по арендным обязательствам	БУ	21 825		10 216	5 580	26 461	
Итого			**454 929**	**405 367**	**421 096**		**470 658**

1.2. Наличие и движение права пользования активом по аренде (ФСБУ 25) за 2025г.

(тыс.руб)

Счет	Показа-тели	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
01, Основные средства	БУ	591 521		111 396	37 374	665 542	
01.03, Арендованное имущество	БУ	591 521		103 792	29 771	665 542	
01.09, Выбытие основных средств	БУ			7 603	7 603		
01.К, Корректировка стоимости арендованного имущества	БУ						
02, Амортизация основных средств	БУ		155 974	7 603	78 399		226 770
02.03, Амортизация арендованного имущества	БУ		155 974	7 603	78 399		226 770
08, Вложения во внеоборотные активы	БУ			36 105	36 105		
08.04, Приобретение объектов основных средств	БУ			36 105	36 105		
08.04.2, Приобретение основных средств	БУ			36 105	36 105		

Руководитель _____ **Гончаров Сергей Викторович**

(подпись) (расшифровка подписи)

30 марта 2026 г.

Приложение №2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

(тыс.руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
					списано				переоценка		переклассифицировано			
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	1 576	(1 206)	264	-	-	(207)	-	-	-	-	-	1 840	(1 413)
	За 2024 г.	1 597	(921)	-	(21)	21	(306)	-	-	-	-	-	1 576	(1 206)
в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	1 576	(1 206)	264	-	-	(207)	-	-	-	-	-	1 840	(1 413)
	За 2024 г.	1 597	(921)	-	(21)	21	(306)	-	-	-	-	-	1 576	(1 206)
Инвестиционная недвижимость	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
всего	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

2.2. Наличие и движение прав пользования активами

(тыс.руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
					списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)				переоценка			
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	591 521	(155 974)	103 792	(29 771)	7 603	(78 399)	-	-	-	665 542	(226 770)
	За 2024 г.	539 513	(89 037)	88 041	(36 034)	6 898	(73 835)	-	-	-	591 521	(155 974)
в том числе: Другие виды основных средств	За 2025 г.	591 521	(155 974)	103 792	(29 771)	7 603	(78 399)	-	-	-	665 542	(226 770)
	За 2024 г.	539 513	(89 037)	88 041	(36 034)	6 898	(73 835)	-	-	-	591 521	(155 974)

2.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

(тыс.руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	439 200	435 916	451 153
в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного)	427	370	676
Другие виды основных средств	438 772	435 546	450 477
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-

2.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Основные средства, пригодные для использования, но не используемые, (когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации) - всего	-	-	-
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование - всего	-	-	-
Основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения имущественных прав организации, - всего	-	-	-

ООО "ЧИП" ИНН 5905254762

2.5. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

(тыс.руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	36 369	-	-	(36 369)	-	-
	За 2024 г.	7 180	-	55 677	-	-	(62 858)	-	-
в том числе: Другие виды основных средств	За 2025 г.	-	-	36 105	-	-	(36 105)	-	-
	За 2024 г.	7 180	-	55 677	-	-	(62 858)	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	-	-	264	-	-	(264)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Другие виды основных средств	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Другие виды основных средств	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

2.6. Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве инвестиционной недвижимости	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение инвестиционной недвижимости - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание инвестиционной недвижимости - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление инвестиционной недвижимости - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

Руководитель _____ **Гончаров Сергей Викторович**

(подпись) (расшифровка подписи)

30 марта 2026 г.

ООО "ЧИП" ИНН 5905254762

Приложение № 3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

(тыс.руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	104 000	-	-	(104 000)	-	7 670	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	122 000	(18 000)	-	8 005	-	-	104 000	-
в том числе:	За 2025 г.	104 000	-	-	(104 000)	-	7 670	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	122 000	(18 000)	-	8 005	-	-	104 000	-
Итого	За 2025 г.	104 000	-	-	(104 000)	-	7 670	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	122 000	(18 000)	-	8 005	-	-	104 000	-

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	-	-	-

Руководитель _____ **Гончаров Сергей Викторович**

(подпись) (расшифровка подписи)

30 марта 2026 г.

3.3. Финансовые вложения

(тыс.руб.)

Счет		Сальдо на начало 2025		Обороты за 2025		Сальдо на конец 2025		вид расчета
Контрагенты	ИНН	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	% ставка
Договоры								срок действия
58.03 "Займы"		104 000			104 000			
КРОН ООО	5903090220	104 000			104 000			
Договор займа от 21.08.24		20 000			20 000			ежемесячные расчеты, ставка 17.8%, 360 дней
Договор займа от 27.06.24		84 000			84 000			ежемесячные расчеты, ставка 16,15%, 360 дней
Итого		**104 000**			**104 000**			
76.03 "Проценты по договорам займа"		1 451		7 670	9 121			
Договор займа от 21.08.24		302		1 736	2 038			
Договор займа от 27.06.24		1 149		5 934	7 083			
Итого		**1 451**		**7 670**	**9 121**			

Руководитель _____ **Гончаров Сергей Викторович**

(подпись) (расшифровка подписи)

30 марта 2026 г.

ООО "ЧИП" ИНН 5905254762

Приложение №4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

(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		
Запасы - всего	За 2025 г.	271 774	-	2 565 537	(2 488 764)	-	-	X	X	348 548	-
	За 2024 г.	235 614	-	2 019 001	(1 982 841)	-	-	X	X	271 774	-
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	-	-	11 180	(11 180)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	8 216	(8 216)	-	-	-	-	-	-
Товары	За 2025 г.	271 774	-	2 548 201	(2 471 428)	-	-	-	-	348 548	-
	За 2024 г.	235 614	-	2 005 686	-1969525927	-	-	-	-	271 774	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	-	-	6 156	(6 156)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	5 099	(5 099)	-	-	-	-	-	-

4.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути, - всего	-	-	-
в том числе: Иные виды запасов	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-

Руководитель _____ **Гончаров Сергей Викторович**
(подпись) (расшифровка подписи)

30 марта 2026 г.

ООО "ЧИП" ИНН 5905254762

Приложение № 5. Дебиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

(тыс.руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
				поступило		списано					
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва	переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	47 174	(2)	13 627	2	(7 627)	-	(2)	-	53 176	(202)
	За 2024 г.	34 661	(310)	21 729	380	(9 288)	(308)	(310)	-	47 174	(2)
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	8 284	(2)	1 113	-	(377)	-	(2)	-	9 020	(202)
	За 2024 г.	10 279	(23)	636	-	(2 622)	(9)	(23)	-	8 284	(2)
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	279	-	46	-	(279)	-	-	-	46	-
	За 2024 г.	584	(287)	279	-	(285)	(299)	(287)	-	279	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	14	-	14	-	-	-	-	-	28	-
	За 2024 г.	1 781	-	-	-	(1 767)	-	-	-	14	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	28 610	-	11 130	-	-	-	-	-	39 740	-
	За 2024 г.	14 367	-	14 245	-	(2)	-	-	-	28 610	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	6 962	-	581	2	(6 734)	-	-	-	811	-
	За 2024 г.	4 738	-	6 370	380	(4 526)	-	-	-	6 962	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	2 788	-	742	-	-	-	-	-	3 531	-
	За 2024 г.	2 814	-	-	-	(26)	-	-	-	2 788	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г.	237	-	-	-	(237)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	98	-	199	-	(60)	-	-	-	237	-
Итого	За 2025 г.	47 174	(2)	13 627	2	(7 627)	-	(2)	X	53 176	(202)
	За 2024 г.	34 661	(310)	21 729	380	(9 288)	(308)	(310)	X	47 174	(2)

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	-	-	-	-	-	-

Руководитель _____ **Гончаров Сергей Викторович**

(подпись) (расшифровка подписи)

30 марта 2026 г.

ООО "ЧИП" ИНН 5905254762

Приложение №6. Обязательства

6.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

(тыс.руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано			
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы	переклассифицировано	
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	400 168	141 608	-	(71 118)	-	(70 362)	400 296
	За 2024 г.	413 483	117 755	-	(71 153)	-	(59 917)	400 168
в том числе: Расчеты по аренде	За 2025 г.	400 168	141 608	-	(71 118)	-	(70 362)	400 296
	За 2024 г.	413 483	117 755	-	(71 153)	-	(59 917)	400 168
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	456 130	585 567	-	(425 555)	-	70 362	686 504
	За 2024 г.	343 406	373 835	6	(321 033)	(1)	59 917	456 130
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	356 939	576 639	-	(364 562)	-	-	569 016
	За 2024 г.	253 405	366 440	-	(262 905)	(1)	-	356 939
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	83	-	-	-	-	-	83
	За 2024 г.	83	-	-	-	-	-	83
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	11	315	-	(11)	-	-	315
	За 2024 г.	5	11	-	(5)	-	-	11
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	67	35	-	(43)	-	-	59
	За 2024 г.	999	67	-	(999)	-	-	67
Расчеты по аренде	За 2025 г.	59 917	-	-	(59 917)	-	70 362	70 362
	За 2024 г.	55 627	-	-	(55 627)	-	59 917	59 917
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	2 097	854	-	-	-	-	2 951
	За 2024 г.	1 807	290	-	-	-	-	2 097
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	16 799	-	-	(1 022)	-	-	15 777
	За 2024 г.	14 642	2 157	-	-	-	-	16 799
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	6 210	2 029	-	-	-	-	8 239
	За 2024 г.	4 782	2 919	6	(1 497)	-	-	6 210
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	14 007	5 687	-	-	-	-	19 694
	За 2024 г.	12 056	1 951	-	-	-	-	14 007
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	-	8	-	-	-	-	8
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	856 298	727 175	-	(496 673)	-	X	1 086 800
	За 2024 г.	756 889	491 590	6	(392 186)	(1)	X	856 298

6.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	-	-	-

Руководитель _____ **Гончаров Сергей Викторович**

(подпись) (расшифровка подписи)

30 марта 2026 г.

ООО "ЧИП" ИНН 5905254762

Приложение №7. Оценочные обязательства

(тыс.руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	14 082	27 021	24 248	2	16 853
	За 2024 г.	10 027	19 270	15 213	2	14 082
в том числе: Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	14 082	27 021	24 248	2	16 853
	За 2024 г.	10 027	19 270	15 213	2	14 082

Руководитель _____ **Гончаров Сергей Викторович**

(подпись) **(расшифровка подписи)**

30 марта 2026 г.

ООО "ЧИП" ИНН 5905254762

Приложение №8. Обеспечения обязательств

(тыс.руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	-	-	11 000 000
в том числе: Обеспечения обязательств и платежей полученные Операции по полученным поручительствам и непокрытым аккредитивам, для гарантии исполнения Организацией своих обязательств перед поставщиками товаров по договорам поставок.	-	-	11 000 000
Выданные - всего	49 000 000	32 885 000	20 000 000
в том числе: Обеспечения обязательств и платежей выданные Операции по предоставлению поручительств перед кредитными организациями за третьих лиц	49 000 000	32 885 000	20 000 000

Руководитель _____ **Гончаров Сергей Викторович**

(подпись) (расшифровка подписи)

30 марта 2026 г.

ООО "ЧИП" ИНН 5905254762

Приложение №9. Расходы по обычным видам деятельности

(тыс.руб.)

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	3 193 912	2 604 981
Затраты на оплату труда	292 280	230 417
Отчисления на социальные нужды	88 362	58 689
Амортизация	78 606	74 141
Прочие затраты	(643 879)	(576 243)
Итого по элементам	3 009 281	2 391 985
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	3 009 281	2 391 985

Руководитель _____ **Гончаров Сергей Викторович**

(подпись) **(расшифровка подписи)**

30 марта 2026 г.

ООО "ЧИП" ИНН 5905254762

Приложение № 10. Объем продаж по видам деятельности

2024 год

(тыс.руб)

	объем продаж с учетом НДС	НДС	объем продаж без учета НДС
торговля лекарственными средствами и изделиями медназначения	2 596 931	272 217	2 324 714
прочее	120 747	20 125	100 623
Итого	2 717 678	292 342	2 425 336

2025 год

(тыс.руб)

	объем продаж с учетом НДС	НДС	объем продаж без учета НДС
торговля лекарственными средствами и изделиями медназначения	3 182 950	329 559	2 853 391
прочее	175 876	29 313	146 563
Итого	3 358 825	358 871	2 999 954

Руководитель **Гончаров Сергей Викторович**

(подпись) **(расшифровка подписи)**

30 марта 2026 г.

ООО "ЧИП" ИНН 5905254762

Приложение № 11. Состав прочих доходов и расходов

(тыс.руб)

Прочие доходы	2024 г.	2025 г.
Выбытие ОС	52	29
Финансовые скидки	97 475	122 036
Ликвидация основных средств	1 063	
Изменение стоимости предметов аренды		842 089,79
Прочие	3	2
Резервы по сомнительным долгам	310	2 322,60
Штрафы, пени	380	81
Прочие доходы всего (стр.2340 ф.№2)	99 283	122 993

(тыс.руб)

Прочие расходы	2024 г.	2025 г.
Госпошлина	2	15
Услуги банка	2 425	4 158
Комиссия по терминальным картам, сервисное обслуживание терминала	28 207	35 209
Обеспечение исполнения обязательств третьих лиц	2 468	4 067
Списание товара	3 229	2 475
Процентные расходы	36 894	37 816
Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно	115	170
Резервы по сомнительным долгам	2	202
Прочие	384	70
Штрафы, пени	6	0
Прочие расходы всего (стр.2350 ф.№2)	73 733	84 181

Руководитель **Гончаров Сергей Викторович**

(подпись) **(расшифровка подписи)**

30 марта 2026 г.

ООО "ЧИП" ИНН 5905254762

Приложение № 12. ПБУ по организации ООО "ЧИП" "Учет расчетов по налогу на прибыль"

(тыс.руб.)

2024 год

Раздел / Подраздел / Наименование	БУ	НУ	ВР (Отл. налог. обяз-во)	ПР (Пост. налог. обяз-во)
ДОХОДЫ	2 548 900	2 548 442	59	-151
1. об. К. 90.1-об. Д. 90.3	2 425 336	2 425 336		
3. об. К. 91.1	123 564	123 106	59	-151
РАСХОДЫ	2 465 699	2 448 620	4 690	-8 106
1. об. Д. 90.02.1	1 963 579	1 963 579		
3. об. К. 44.1 в корресп. с Д. 90.07.1	423 307	446 230	4 585	
5. об. Д. 91.2	73 713	33 154	-6	-8 106
7. об. Д. 20.1	5 099	5 657	112	
ИТОГО:	83 202	99 822	-4 631	7 955
Условный налог на прибыль	16 640	19 964	-4 631	7 955

2025 год

Раздел / Подраздел / Наименование	БУ	НУ	ВР (Отл. налог. обяз-во) ОПТ	ПР (Пост. налог. обяз-во)
ДОХОДЫ	3 177 993	3 178 298	280	-203
1. об. К. 90.1-об. Д. 90.3	2 999 954	2 999 954		
3. об. К. 91.1	178 039	178 344	280	-203
РАСХОДЫ	3 093 433	3 079 361	6 606	-10 124
1. об. Д. 90.02.1	2 467 087	2 467 087		
3. об. К. 44.1 в корресп. с Д. 90.07.1	536 038	562 180	6 535	
5. об. Д. 91.2	84 152	43 453	-50	-10 124
7. об. Д. 20.1	6 156	6 641	121	
ИТОГО:	84 560	98 937	-6 327	9 921
Условный налог на прибыль		24 734	-6 327	9 921

Руководитель _____ **Гончаров Сергей Викторович**

(подпись) (расшифровка подписи)

30 марта 2026 г.

ООО "ЧИП" ИНН 5905254762

Приложение № 13. Резерв по сомнительным долгам (п.70 Положения по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности в РФ, утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 г. № 34н)

(тыс.руб.)

Обществом по состоянию на 31.12.2025г. создан Резерв по сомнительным долгам на основании приказа № РСД/31.12.25 от 31.12.2025г и Приложения № 1 к приказу

			Дебиторская задолженность				
счет	контрагент	ИНН	Сумма	Дата возникновения	%	Сумма резерва в БУ	Сумма резерва в НУ
60	Акцентмед ООО	6168078329	199	18.10.2024	100	199	
60	КОМАТ ООО	5902113403	2	12.07.2024	100	2	

Руководитель _____ **Гончаров Сергей Викторович**

(подпись) **(расшифровка подписи)**

30 марта 2026 г.

Приложение № 14. Информация о характере отношений со связанными сторонами (п. 10 ПБУ 11/2008).

(тыс.руб.)

В отчетном году выполнение работ, оказание услуг осуществлялось на общих основаниях и на обычных коммерческих условиях, в том числе между связанными сторонами. Информация о связанных сторонах на 31.12.2025г.:

Показатели, отражающие характер со связанными сторонами:

Расчеты по договорам поставки товара, полученным услугам:

Согласно заключенным договорам поставки товаров, оборудования с иными контрагентами, за исключением ООО "Аптека Сервис Плюс" условия и сроки завершения указанных расчетов в течение месяца с момента поставки товара, оборудования Покупателю путем перечисления денежной суммы на расчетный счет Поставщика. В случае поставки Товара, подпадающего под действие ФЗ от 28.12.2009 г. №381-ФЗ "Об основах государственного регулирования торговой деятельности в РФ", сроки оплаты такого товара не должны противоречить срокам, установленным ФЗ №381-ФЗ независимо от срока, установленного абзацем 1 настоящего пункта.

Счет		Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Контрагенты	ИНН	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Договоры							
60			2 172	24 175	24 729		2 726
АЗОН ООО	5903090212				27		27
Поставщик изд-ий медназнач-ия					27		27
Аптека Сервис Плюс ООО	5902882744		2 116	23 589	24 165		2 692
Агентский			1 284	11 096	11 385		1 573
Комплекс услуг.Оферта			284	7 847	7 828		265
Реклама			545	4 489	4 790		845
Реклама (агентский) (вознаграждение)				15	20		5
Сбербанк "Спасибо"Н			2	18	18		2
Сбербанк "Спасибо"С			2	18	18		2
Электронные сертификаты вознаграждение оператора				0	0		
Юр договор (дополнительный)				105	105		
АРКТИК ООО	5902199859		9	9			
Поставщик изд-ий медназнач-ия			9	9			
ЗДОРОВЬЕ ООО	5907998615			14	14		
Основной				14	14		
ЛЕКСИ ООО	5906086550			201	209		7
Поставщик изд-ий медназнач-ия				201	209		7
МЕРИДИАН ООО	5906126795			10	10		
Поставщик парафармацевтики				10	10		
ОЛИМП ООО	5906146600			74	74		
Поставщик изд-ий медназ-ия				74	74		
ПАРК ООО	5903090332			34	34		
Поставщик изд-ий медназнач-ия				34	34		
РЕТ ООО	5916030161			24	24		
Основной				24	24		
РОННА ООО	5904196476			6	6		
Основной				6	6		
Спот ООО	5903090325		47	214	167		
Поставщик медикаментов			47	214	167		
Итого			**2 172**	**24 175**	**24 729**		**2 726**

Расчеты по агентским договорам и программам лояльности для покупателей:

Условия и сроки завершения указанных расчетов по агентским договорам и программам лояльности с ООО «АСП» осуществляются согласно условиям договоров ежемесячно путем перечисления денежных средств на расчетные счета или зачета однородных требований.

Счет		Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Контрагенты	ИНН	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Договоры							
76.06		28 610		316 720	305 904	39 426	
Аптека Сервис Плюс ООО	5902882744	28 610		316 720	305 904	39 426	
Агентский		26 507		227 704	218 404	35 807	
Реклама (агентский)				1 537	1 851		314
Сбербанк "Спасибо"Н				32 781	32 781		
Сбербанк "Спасибо"С		2 104		54 698	52 868	3 934	
Итого		**28 610**		**316 720**	**305 904**	**39 426**	

Расчеты по договорам продажи товара, оказанным услугам:

Согласно заключенным договорам поставки товаров, оборудования условия и сроки завершения указанных расчетов в течение месяца с момента поставки товара, оборудования Покупателю путем перечисления денежной суммы на расчетный счет Поставщика.

Счет		Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Контрагенты	ИНН	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Договоры							
62		6		143	150		
АЗОН ООО	5903090212			6	6		
Покупатель изд-ий медназнач-ия				6	6		
Аптека Сервис Плюс ООО	5902882744	3		19	21		
Электронные сертификаты отоваренные		3		19	21		
ВОСТОК ООО	5904280093			20	20		
Покупатель изд-ий медназнач-ия				20	20		
ЛЕКСИ ООО	5906086550			4	4		
Договор поставки				4	4		
ЛЕСК ООО	5905265683			15	15		
Покупатель изд-ий медназнач-ия				15	15		
МЕРИДИАН ООО	5906126795	3			3		

Основной		3			3		
ОЛИМП ООО	5906146600			2	2		
Основной				2	2		
ПАРК ООО	5903090332			14	14		
Покупатель изд-ий медназнач-ия				14	14		
РЕОН ООО	5902834187			22	22		
Покупатель изд-ий медназнач-ия				22	22		
РепроФарм ООО	1841024788			22	22		
Основной				22	22		
Слот ООО	5903090325			21	21		
Покупатель изд-ий медназнач-ия				21	21		
Итого		**6**		**143**	**150**		

Резервы по сомнительным долгам на конец отчетного периода по данным операциям не создавались. Дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности не списывалась. Иных долгов, не реальных ко взысканию, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам, нет.

Дебиторская и кредиторская задолженность по расчетам со связанными сторонами признается краткосрочной.

Примечания (пояснения по договорам с ООО «Аптека Сервис Плюс»)

1. «Агентский» - ООО «Аптека Сервис Плюс» обязуется за вознаграждение совершать по поручению ООО «Чип» юридические и иные действия, связанные с заключением договор с производителями, поставщиками, дистрибьютерами и иными лицами в отношении лекарственных средств, биологически-активных добавок, медицинских изделий, а также сопутствующих товаров на оказание ООО «Чип» маркетинговых, информационных, аналитических услуг и иных согласованных сторонами договоров.
2. «Комплекс услуг» - услуги ООО «Аптека Сервис Плюс» направленные на сопровождение коммерческий деятельности ООО «Чип», в том числе бухгалтерские услуги, услуги по подбору, обучению персонала и кадровому делопроизводству, услуги по развитию и эксплуатации, услуги по размещению заказа на поставку товара, услуги мониторинга, юридические услуги, услуги справочной службы, услуги по формированию ассортиментной матрицы, услуги по мерчандайзингу, консультационные услуги.

3.«Реклама» - услуги ООО «Аптека Сервис Плюс»: по изготовлению и/или размещению рекламы и/или разработке рекламных мероприятий, а также услуги по изготовлению печатной и сувенирной продукции

4. «Реклама. Оферта» - услуги по размещению товарных предложений ОООО «Чип» на Сервисе «интернет-заказ», расположенный в сети Интернет по адресу http://planetazdorovo.ru/ и с мобильном приложении «ПЛАНЕТА ЗДОРОВЬЯ»

5.«Реклама (агентский) - ООО «Аптека Сервис Плюс» обязуется за вознаграждение совершать от своего имени , но за счет ООО «Чип» юридические и иные действия, в том числе (но не ограничиваясь) провести переговоры, согласовать проекты документов и заключить сделку на предмет:
приобретения прав на использование имени собственного и/или визуального образа для рекламных компаний Аптек «Планета Здоровья», товарного знака «Планета Здоровья», а так же принять права и результаты по вышеуказанной сделке и произвести оплату, на создание и передачу исключительных прав на аудиоролик-приветствие клиентов Аптек «Планета Здоровья»

6. «Сбербанк «Спасибо «Н»- ООО «Аптека Сервис Плюс» обязуется за вознаграждение совершать по поручению ООО «Чип» юридические и иные действия, связанные с заключением договора с АО «ЦПЛ» в целях проведения маркетинговых Акций на базе Программы «Спасибо от Сбербанка» по организации системы начисления бонусов «СПАСИБО».

7. «Сбербанк «Спасибо «С»- ООО «Аптека Сервис Плюс» обязуется за вознаграждение совершать по поручению ООО «Чип» юридические и иные действия, связанные с заключением договора с АО «ЦПЛ» в целях проведения маркетинговых Акций на базе Программы «Спасибо от Сбербанка» по организации системы списания бонусов «СПАСИБО»

8. «Электронный сертификат (вознаграждение оператора)» - услуги ООО «Аптека Сервис Плюс» по проведению Программ с целью привлечения новых и поощрение постоянных Пользователей сети Интернет и Покупателей товаров в торговых точках, направленных на формирование и увеличение их лояльности, в частности участие в Программе «Электронный сертификат на скидку». В Рамках этой программы ООО «Аптека Сервис Плюс» компенсирует сумму скидки, предоставленной ООО «Чип» покупателям.

Руководитель **Гончаров Сергей Викторович**

(подпись) (расшифровка подписи)

30 марта 2026 г.