

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 г

ООО «АЭРОПРО»

ИНН 7751312775 ОГРН 1247700367859

г. Москва

31 марта 2026 г.

1. Общие сведения и применяемый учет

Общество с ограниченной ответственностью «АЭРОПРО» (далее — Общество) осуществляет деятельность в соответствии с законодательством Российской Федерации и Уставом Общества. Общество относится к субъектам малого предпринимательства и составляет бухгалтерскую (финансовую) отчетность в упрощённом виде, применяя упрощённые способы ведения бухгалтерского учета и упрощенную структуру отчетности в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность организации».

Бухгалтерский учет ведется в автоматизированной форме с использованием программы «1С:Бухгалтерия 8». Среднесписочная численность работников Общества за 2025 год составляет 1 человека.

Основные виды деятельности Общества: оптовая торговля программными продуктами, а также предоставление прав использования программного обеспечения по лицензионным договорам. Общество применяет общую систему налогообложения (налог на прибыль организаций, налог на добавленную стоимость и иные установленные налоговым законодательством налоги и сборы).

2. Пояснения к показателям бухгалтерского баланса

Пояснение 1 к строке 1240 «Финансовые и другие оборотные активы»

По строке 1240 «Финансовые и другие оборотные активы» на 31.12.2025 отражены активы в сумме 3 248 тыс. руб. В их состав входят:

- дебиторская задолженность по расчетам с покупателями и заказчиками, по выданным авансам и прочим контрагентам в общей сумме 2 688 тыс. руб.;
- прочие финансовые краткосрочные активы, включая краткосрочный депозитный вклад;
- право требования ко Фонду содействия инновациям на получение второй части гранта в размере 2 500 тыс. руб. в рамках договора № 6ГСИЦТОРС22/112464 от 03.12.2025.

Вся дебиторская задолженность относится к краткосрочной (ожидаемый срок погашения — в течение 12 месяцев после отчетной даты). Просроченной и сомнительной дебиторской задолженности на 31.12.2025 не имеется, резервы по сомнительным долгам не создавались.

Пояснение 2 к строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»

По строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» на 31.12.2025 отражены активы в сумме 2 541 тыс. руб. Основную часть составляют остатки на расчетных банковских счетах Общества. Также в составе указанного показателя учитываются денежные средства в пути по операциям с платежными картами.

Пояснение 3 к строке 1300 «Капитал»

По строке 1300 «Капитал» на 31.12.2025 отражен собственный капитал Общества в сумме 381 тыс. руб.

Показатель включает:

- уставный капитал, полностью оплаченный участником Общества;
- нераспределенную прибыль на 31.12.2025.

Резервы по сомнительным долгам, обесценению активов и иные оценочные обязательства на отчетную дату не создавались, так как соответствующие риски признаны несущественными для достоверного представления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Пояснение 4 к строке 1510 «Заёмные средства»

По строке 1510 «Краткосрочные заемные средства» на 31.12.2025 отражена задолженность в сумме 87 тыс. руб. Данные обязательства подлежат погашению в 2026 году и полностью относятся к краткосрочным.

Пояснение 5 к строке 1520 «Краткосрочная кредиторская задолженность»

По строке 1520 «Краткосрочная кредиторская задолженность» отражена задолженность в сумме 321 тыс. руб.

В состав показателя входят:

- авансы, полученные от покупателей и заказчиков;
- обязательства по уплате налогов, сборов и страховых взносов;
- сумма налога на добавленную стоимость с полученных авансов;
- прочие обязательства перед контрагентами и иными кредиторами.

Вся кредиторская задолженность является текущей, сроки ее погашения на 31.12.2025 не нарушены, просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

Пояснение 6 к строке 1550 «Другие краткосрочные обязательства (целевое финансирование)»

По строке 1550 «Другие краткосрочные обязательства» отражено целевое финансирование в сумме 5 000 тыс. руб., предоставленное Обществу Федеральным государственным бюджетным учреждением «Фонд содействия развитию малых форм предприятий в научно-технической сфере» по договору № 6ГС1ЦТОРС22/112464 от 03.12.2025.

Грант предоставлен для реализации проекта по разработке программного обеспечения для работы с BIM-моделями зданий и сооружений. Срок реализации проекта — 2025–2027 годы. Средства гранта могут использоваться исключительно на цели, предусмотренные договором и календарным планом проекта.

На 31.12.2025 на расчетный счет Общества перечислена первая часть гранта в размере 2 500 тыс. руб. Право на получение второй части гранта в размере 2 500 тыс. руб. отражено в составе дебиторской задолженности по строке 1240 бухгалтерского баланса. В пассиве баланса по строке 1550 отражено обязательство по целевому финансированию на полную сумму гранта — 5 000 тыс. руб.

На отчетную дату фактическое расходование средств гранта не начиналось, так как выполнение работ по проекту запланировано с 2026 года. До момента возникновения расходов, соответствующих целям гранта, доходы от целевого финансирования не признаются; вся сумма отражается в составе обязательств. Договором предусмотрено представление Обществом отчетности Фонду о ходе реализации проекта и расходовании средств, а также возврат средств при их нецелевом использовании либо нарушении условий договора.

3. Пояснения к отчету о финансовых результатах

Пояснение 7 к строке 2110 «Выручка»

По строке 2110 «Выручка» за 2025 год отражена выручка от продажи товаров, работ и услуг в сумме 8 674 тыс. руб. Основной источник выручки — реализация товаров рамках оптовой торговли, а также предоставление прав использования программного обеспечения по лицензионным договорам.

Выручка признается по методу начисления по мере перехода к покупателю существенных рисков и выгод, связанных с правом собственности на товары или результаты работ и услуг, либо при оказании услуг и оформлении соответствующих первичных учетных документов.

Пояснение 8 к строке 2120 «Расходы по обычным видам деятельности»

По строке 2120 «Расходы по обычным видам деятельности» за 2025 год отражены расходы в сумме 8 255 тыс. руб. В их состав входят:

- стоимость приобретенных и реализованных товаров;

- коммерческие расходы;
- управленческие расходы, связанные с обеспечением деятельности Общества.

Расходы признаются по методу начисления в том отчетном периоде, к которому они относятся, независимо от фактического времени оплаты. Расходы на продажу относятся на расходы периода в полной сумме.

Пояснение 9 к прочим показателям отчета о финансовых результатах

Прочие доходы за 2025 год составляют 57 тыс. руб. В составе прочих доходов учитываются, в частности, проценты к получению по размещенным денежным средствам и иные доходы, не относящиеся к обычным видам деятельности.

Прочие расходы за 2025 год составляют 26 тыс. руб. и включают расходы, не связанные напрямую с обычными видами деятельности (в том числе расходы по расчетам с банками, прочие хозяйственные расходы).

Налог на прибыль организаций за 2025 год составил 79 тыс. руб. Отложенные налоговые активы и обязательства не формируются в связи с применением Обществом упрощенных способов ведения бухгалтерского учета как субъектом малого предпринимательства.

Чистая прибыль отчетного года по строке 2400 отчета о финансовых результатах составляет 371 тыс. руб. Чистая прибыль 2025 года направляется на увеличение нераспределенной прибыли Общества и включается в показатель собственного капитала по строке 1300 бухгалтерского баланса.

Доходы от целевого финансирования (гранта Фонда содействия инновациям) за 2025 год не признаются, поскольку расходы, соответствующие целям договора, в отчетном периоде не возникали. Вся сумма гранта отражена в составе обязательств как целевое финансирование.

4. Элементы учетной политики, существенные для понимания отчетности

Общество признает доходы и расходы по методу начисления.

Расходы по обычным видам деятельности формируются по данным бухгалтерского учета и включают стоимость приобретенных товаров, коммерческие и управленческие расходы.

Расходы по кредитам и займам учитываются в составе прочих расходов.

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

Целевое финансирование (грант Фонда содействия инновациям) учитывается как обязательство и признается доходом по мере возникновения расходов, соответствующих целям договора, в соответствии с требованиями федеральных стандартов бухгалтерского учета и принципом соответствия доходов и расходов. На 31.12.2025 доходы от целевого финансирования не признаются.

Изменений учетной политики, оказывающих существенное влияние на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год, Общество не производило.

Генеральный директор

Стародубов А.В.