

**Юридический адрес:** 108811, г.Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Солнцево, ш.Киевское, км 22-й, д. 4, стр. 2, офис 350

**Пояснения к бухгалтерскому балансу по состоянию на 31 декабря 2025 года и отчета о финансовых результатах за 2025 год**

**Общества с ограниченной ответственностью «АиК-Инвест»**

**1. Общие сведения**

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «АиК-Инвест» (далее «Общество») за 2025 год.

ИНН/КПП 7751246522 / 775101001 ОГРН 1237700105411 дата регистрации 08.02.2023

Юридический адрес: 108811, г.Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Солнцево, ш.Киевское, км 22-й, д. 4, стр. 2, офис 350

Руководитель организации – Генеральный директор РОДИНА ЕКАТЕРИНА АНДРЕЕВНА (ИНН 504707696143)

Бухгалтерский учет ведется сторонней организацией ООО "АВТОМАКОН-СЕРВИС", оказывающей специализированные услуги по ведению учета в соответствии с договором № АС 25/01/1 от 09.01.2025.

Бухгалтерская отчетность сформирована организацией в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами.

Среднегодовая численность работающих за 2025 год – 1,8 чел, за 2024 год – 0,4 чел.

Размер уставного капитала организации: 100 000,00 руб.

Организация применяет УСН доходы.

Состав участников Общества на 31 декабря 2025 года:

№ п/п	Участник	Размер доли (%)	Номинальная стоимость доли (тыс. руб.)
1	Чирков Николай Сергеевич	50	50
2	Зезюлин Андрей Михайлович	50	50

Устав Общества утвержден протоколом №1 общего собрания учредителей Общества от 30.01.2023г.

У Общества отсутствует Совет директоров. Дочерние общества отсутствуют.

Основной вид деятельности организации:

62.01 Разработка компьютерного программного обеспечения

Финансово-хозяйственная деятельность организации связана с разработкой, модификацией и адаптацией программного обеспечения (ПО), инвестиционной деятельностью.

**2. Связанные стороны**

2.1. Генеральный директор РОДИНА ЕКАТЕРИНА АНДРЕЕВНА (ИНН 504707696143)

2.2. Конечные бенефициары (физические лица):

Зезюлин Андрей Михайлович (ИНН 504713693905 гражданство РФ).

Чирков Николай Сергеевич (ИНН 352501137673, гражданство РФ).

2.3. Дочерняя компания: ООО «ГК АВТОМАКОН» ИНН 7751203198 – участник со 75% доли в уставном капитале Общества.

Участники ООО «ГК АВТОМАКОН»:

- ООО "АиК-Инвест", ИНН 7751246522 – доля в размере 75% уставного капитала;
- Широков Максим Алексеевич, ИНН 772326381366 – доля в размере 25% уставного капитала.

2.4. Дочерние компании ООО «ГК АВТОМАКОН»:

- ООО «СТАНДАРТ» ИНН 5036120212
- ООО «АВТОМАКОН-СЕРВИС» ИНН 7751205910

2.5. Компании, в которых конечные бенефициары имеют долю голосующих акций/долей более 20%:

- ООО «Тилпос» ИНН 7734434935.
- ООО «Магазин будущего» ИНН 7751035377
- ООО «Хайстек» ИНН 5010062830

### **3. Основные положения учетной политики**

Организация имеет право на упрощенный учет и отчетность. Организация представляет годовую бухгалтерскую отчетность по упрощенным формам, состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, согласно Приложению N 9 ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность». Отчет об изменениях капитала и отчет о движении денежных средств не составляются. В Балансе раскрываются только обязательные итоговые показатели групп (без детализации), существенные показатели раскрываются в пояснении. Существенные суммы раскрываются в пояснениях. Не применяются нормы положений по бухгалтерскому учету: ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»; ФСБУ 14 не применяется к НМА, чья стоимость незначительна для отражения в бухгалтерской отчетности (незначительные НМА). Для договоров, по предметам аренды которых признается ППА, оценка обязательства по аренде производится по номинальной стоимости арендных платежей на дату оценки (без дисконтирования).

#### **3.1 Учёт и оценка основных средств**

Учет основных средств (далее — ОС) и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 «Основные средства» и 26/2020

«Капитальные вложения», утвержденными Приказом Минфина России от 17 сентября 2020 года №204н.

Основные средства — это активы, характеризующийся одновременно следующими признаками:

- а) имеет материально-вещественную форму;
- б) предназначен для использования обществом в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд, либо для использования в деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана;

- в) предназначен для использования обществом в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- г) способен приносить обществу экономические выгоды (доход) в будущем.

Срок полезного использования — период времени, на протяжении которого, как ожидается, объект ОС будет использоваться обществом; или количество единиц продукции или аналогичных единиц, которые организация общество ожидает получить от использования актива.

Общество не признает объектами основных средств активы, первоначальная стоимость которых менее 100 тысяч рублей. При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

Амортизация начисляется ежемесячно с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания основного средства в бухгалтере, линейным способом по всем объектам.

Последующая оценка основных средств на отчетную дату осуществляется по первоначальной стоимости.

Ежегодная проверка капитальных вложений и основных средств на обесценение не проводится.

### **3.2 Нематериальные активы**

ФСБУ 14 не применяется к НМА, чья стоимость незначительна для отражения в бухгалтерской отчетности (незначительные НМА). Затраты на приобретение, создание и улучшение таких активов признаются расходами. К незначительным НМА относятся: НМА стоимостью за единицу до 100 000 руб.

Активы, соответствующие всем критериям НМА, кроме срока (СПИ  $\leq$  12 мес.), учитываются как краткосрочные НМА. Их стоимость относится на расходы пропорционально прошедшему и оставшемуся периодам использования. Учитываются на счете 97.21 «Прочие расходы будущих периодов», в балансе отражаются в составе оборотных активов. Если стоимость краткосрочных НМА на 31 декабря отчетного года окажется ниже 100 тыс. руб., она считается незначительной для отражения в бухгалтерской отчетности, и признается в расходах единовременно в момент принятия на учет таких активов. Приобретенные права, относящиеся по признакам к услугам, отражаются в бухгалтерском балансе в составе дебиторской задолженности, учитываются на счете 76.18 «Приобретение прав на использование результатов интеллектуальной деятельности». Затраты на их приобретение признаются в расходах ежемесячно исходя из календарных дней в течение срока действия прав. Стоимость прав, относящихся по признакам к услугам, учитываемых на счете 97.21 «Прочие расходы будущих периодов», с 01.01.2025 года учитываются в зависимости от установленного порядка автоматизации списания на расходы:

- пропорционально календарным дням — переводится на счет 76.18, в балансе отражаются в составе дебиторской задолженности

- пропорционально месяцам — продолжают учитываться на счете 97.21 до полного списания, в балансе отражаются в составе дебиторской задолженности.

Учет НМА ведется отдельно по каждому инвентарному объекту. Совокупность однородных прав учитывается как единый объект:

- они одновременно приняты к учету (введены в эксплуатацию);
- затраты на амортизацию этого объекта отражаются одинаково.

Амортизация начисляется ежемесячно с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания НМА в бухгалтере, линейным способом по всем объектам.

Ежегодная проверка капитальных вложений и НМА на обесценение не проводится.

### **3.3 Финансовые вложения**

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету

«Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина России от 10 декабря 2002 года №126н.

Объектом бухгалтерского учета (единицей) финансовых вложений является:

- отдельная ценная бумага;
- вклад в уставный капитал других организаций;
- предоставленный займ другим организациям;
- депозитный вклад (свыше трех месяцев);
- дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки прав требования;
- и другие объекты.

Все дополнительные затраты на приобретение финансовых вложений не указанные в договоре, произведенные до постановки их на учёт, относятся на прочие расходы.

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

### **3.4 Заемные обязательства**

Учет расходов по обязательствам в виде полученных займов и кредитов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина России от 06 октября 2008 года №107н.

В бухгалтерском учёте затраты по займам и кредитам начисляются в сумме причитающихся платежей согласно заключенным организацией договорам займа и кредитным договорам ежемесячно независимо от того, в какой форме и когда фактически производятся указанные платежи.

Проценты по заемным средствам включаются в состав прочих расходов, в том числе при приобретении (создании) инвестиционного актива.

Дополнительные затраты, связанные с получением займов и кредитов, в случае их существенности предварительно учитываются в состав прочих расходов в течение срока, на который привлечены денежные средства.

### **3.5 Доходы от обычных видов деятельности**

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету

«Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06 мая 1999 года №32н, Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06 мая 1999 года №33н.

Доходами от обычных видов деятельности являются:

- выручка от обслуживания компьютерной техники;
- выручка от обслуживания программ 1С;

- выручка от разработки web и мобильных приложений;
- выручка от разработки программного обеспечения;
- выручка от продажи оборудования.

Не указанные выше виды доходов относятся к прочим доходам.

### **3.6 Расходы от обычных видов деятельности**

Расходами от обычных видов деятельности признаются расходы, связанные с получением доходов от обычных видов деятельности. Все другие расходы подлежат отнесению в состав прочих.

### **3.7 Резервы и оценочные обязательства**

Учет оценочных обязательств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету

«Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина России от 13 декабря 2010 года №167н.

В соответствии с ПБУ 8/2010 не создаются оценочные обязательства.

#### **Учет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте**

Учет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, и курсовых разниц ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утвержденным Приказом Минфина России от 27 ноября 2006 года №154н.

Пересчет в рубли выраженных в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, суммы доходов и расходов производится по официальному курсу этой валюты к рублю, устанавливаемому Банком России и действующему на дату совершения операции в иностранной валюте.

## **4. Информация о финансовом положении организации за 2025 год:**

### *4.1 Внереализационные доходы:*

в 2025 г – 232 886 тыс. руб.

- 5 587 тыс. руб.-проценты к получению;
- 227 299 тыс. руб.- доходы от долевого участия в российских организациях

в 2024г – 132796тыс. руб

- 131 765 тыс. руб. доходы от долевого участия,
- 631 тыс. руб.-проценты к получению;
- 400 тыс. руб.-прочие;

### *4.2 Управленческие расходы 2025 г 40 827 тыс. руб. в т. ч.*

- 3 786 тыс. руб. – оплата труда
- 15 059 тыс. руб. – услуги аутсорсинга
- 717 тыс. руб. – страховые взносы
- 111 тыс. руб. – аренда помещения
- 285 тыс. руб. – командировочные расходы
- 1 170 тыс. руб. – расходы на рекламу
- 1 248 тыс. руб. – расходы на связь, интернет

- 17 892 тыс. руб. – разработка ПО
- 559 тыс. руб. – прочие расходы

Управленческие расходы 2024 г – 9 710 тыс. руб. в т. ч.

- 1 067 тыс. руб. – оплата труда
- 7 850 тыс. руб. – услуги аутсорсинга
- 15 тыс. руб. – консультационные услуги
- 198 тыс. руб. – страховые взносы
- 86 тыс. руб. – аренда помещения
- 407 тыс. руб. – расходы на связь, интернет
- 86 тыс. руб. – прочие расходы

4.3 Внереализационные расходы 2025 г – 1 650 тыс. руб. в т. ч.

• 1 650 тыс. руб. – иная операционная деятельность (услуги банков, подарки, штрафы, пени) Внереализационные расходы 2024 г – 3 557 тыс. руб. - иная операционная деятельность (услуги банков, подарки, материальная помощь).

4.6. Изменение капитала – всего на начало 2025 – 121 078 тыс. руб., на конец 2025г – 179 985 тыс. руб., в т. ч.:

- Уставный капитал:
  - на начало 2025г – 100 тыс. руб.,
  - на конец 2025г – 100 тыс. руб.
- Нераспределенная прибыль:
  - на начало 2025г – 120 978 тыс. руб.,
  - на конец 2025г – 179 885 тыс. руб.

## 5. Расшифровка отдельных показателей отчетности организации

5.1 Дебиторская задолженность 2025 г отсутствует

5.2 Денежные эквиваленты:

- Депозиты/Овернайты 2025 г – 65 800 тыс. руб. в т. ч.

	Сальдо на 31.12.2025	Сальдо на 31.12.2024
АО "АЛЬФА-БАНК"	65 800 тыс. руб.	7 700 тыс. руб.

Займы выданные на 31.12.2025 г – 105 555 тыс. руб. (Займы, выданные на начало 2025 года – 82 855 тыс. руб.)

Участие в других организациях на 31.12.2025 – 56 591 тыс. руб. (на начало 2025 года -30 591 тыс. руб.)

5.3 Кредиторская задолженность 2025 г – 48 428 тыс. руб. (в 2024г – 894 тыс. руб.)

– в т. ч.

	КЗ на 31.12.2025	КЗ на 31.12.2024
<b>Поставщики:</b>	<b>120 тыс. руб.</b>	<b>81 тыс. руб.</b>
ООО "ЯНДЕКС.Облако "	120 тыс. руб.	81 тыс. руб..
<b>Покупатели:</b>	<b>0 тыс. руб.</b>	<b>0 тыс. руб.</b>
<b>Расчеты по налогам и сборам</b>	<b>1 292 тыс. руб.</b>	<b>35 тыс. руб.</b>
<b>Расчеты по НДС</b>		
<b>Расчеты по соц. страхованию</b>	<b>58 тыс. руб.</b>	<b>49 тыс. руб.</b>
<b>Сальдо ЕНС</b>	<b>141 тыс. руб.</b>	<b>152 тыс. руб.</b>

<b>Расчеты с персоналом по оплате труда</b>		<b>94 тыс. руб.</b>
<b>Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами</b>	<b>46 812 тыс. руб.</b>	<b>480 тыс. руб.</b>

## **6. ОЦЕНКА СПОСОБНОСТИ ОБЩЕСТВА ПРОДОЛЖАТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ НЕПРЕРЫВНО**

Отсутствуют основания для прекращения или существенного сокращения непрерывности деятельности. Организация намерена продолжать свою финансово-хозяйственную деятельность в течении 2026 г.

Отчетность за 2025 год подготовлена в соответствии с принципом непрерывности деятельности и в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской отчетности.

На момент подписания отчетности у Общества отсутствуют потенциально существенные риски хозяйственной деятельности. Общество планирует осуществлять деятельность непрерывно.

Факторы, свидетельствующие о несоблюдении принципа непрерывности деятельности у Общества, отсутствуют, решения о прекращении деятельности (ее части) Общества его участниками не принималось.

Продолжительное ведение специальной военной операции не оказало существенное влияние на уровень деловой активности.

Мы оценили возможное влияние на финансовое состояние и результаты финансовой деятельности Общества политики санкций в отношении Российской Федерации и связанных с этим последствий, а также начало проведения СВО: само Общество и его руководитель, участник не относятся к юридическим и/или физическим лицам, попавшим под санкции со стороны иностранных государств. Влияние указанных событий на финансовое состояние и результаты финансовой деятельности Общества в обозримом периоде не будет являться существенным, и не приведет к изменению формата или вида деятельности.

Правовые и репутационные риски Общество оценивает на 31 декабря 2025 года как минимальные.

Общая ответственность за создание системы управления рисками в Обществе и контроль ее эффективности возложены на руководство Общества.

Риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества в 2026 году отсутствуют.

## **7. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ**

Дивиденды за 2025 год после 31 декабря 2025 года не объявлялись и не выплачивались.

В период после отчетной даты крупные сделки, связанные с приобретением и выбытием основных средств и финансовых вложений, после отчетной даты не осуществлялись.

В период после отчетной даты решения о ликвидации Общества не принимались

В период после отчетной даты у Общества не возникали чрезвычайные ситуации,

приведшие к уничтожению значительной части активов Общества.

#### **8. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ**

По состоянию на дату составления отчетности у Общества отсутствуют незавершенные судебные дела, условные активы и обязательства.

#### **9. ИНФОРМАЦИЯ О ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И РЕОРГАНИЗАЦИИ ОБЩЕСТВА**

##### **Информация о прекращаемой деятельности**

В течение 2025 года Обществом не принимались решения о мероприятиях, направленных на прекращение деятельности.

##### **Информация о реорганизации Общества**

В течение 2025 года Обществом не принимались решения о реорганизации.

#### **10. ПРОЧАЯ ИНФОРМАЦИЯ**

##### **Информация по сегментам**

Общество не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, сегменты отсутствуют.

##### **Публикация отчетности**

Организация не является публичным акционерным обществом, государственной корпорацией, государственной компанией, саморегулируемой организацией, эмитентом облигаций или иных ценных бумаг, размещаемых на организованных торгах. Общество не публикует отчетность в открытых источниках.

**Генеральный директор**  
16 марта 2026г

**РОДИНА ЕКАТЕРИНА АНДРЕЕВНА**