

**ООО «ФГ «АА Капитал»**  
**141301, Московская обл., Сергиево-Посадский район**  
**г. Сергиев Посад, Новоугличское шоссе, д.87**  
**ИНН 5038052984 КПП 504201001**

**ПОЯСНЕНИЯ**  
**к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год**

Общество с ограниченной ответственностью ООО «ФГ «АА Капитал» ИНН 5038052984, КПП 504201001 зарегистрировано по адресу: 141301, Московская обл., Сергиево-Посадский район, г. Сергиев Посад, Новоугличское ш., д.87. Основным видом деятельности ООО «ФГ «АА Капитал» является сдача собственных нежилых помещений в аренду. Бухгалтерская отчетность составлена исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности.

Компания не имеет обособленных подразделений, филиалов и представительств.

Генеральным директором общества является Могилёвкин Вадим Викторович. Главным бухгалтером – Могилёвкин Вадим Викторович.

Валютного счета ООО «ФГ «АА Капитал» не имеет, расчеты в валюте и экспортно-импортные операции не осуществляет.

Доходы в бухгалтерском учете делятся на :

- доходы от обычных видов деятельности
- прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности являются:

- доходы от сдачи помещений в аренду

Прочими доходами являются:

- поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных (кроме иностранной валюты), продукции, товаров;
- проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете организации в этом банке.
- поступления в возмещение причиненных организации убытков, страховые возмещения;
- прибыль прошлых лет, выявленную в отчетном году.
- суммы кредиторской и депонентской задолженностей, по которым истек срок исковой давности;
- курсовые разницы;
- проценты полученные за предоставленные займы
- прочие доходы.

Датой признания выручки при реализации товаров и прочего имущества считать дату перехода права собственности; датой признания выручки от реализации работ (услуг) считать подписание сторонами акта сдачи-приемки работ (услуг). Датой признания выручки от реализации товаров считать дату перехода права собственности указанную в договоре и/или подписание сторонами накладной на отгрузку и/или акта приема-передачи товара.

Заготавливать и приобретать материалы с использованием счета 10 “Материалы” без использования счетов 15 “Заготовление и приобретение материальных ценностей”, 16 “Отклонение в стоимости материальных ценностей”.

Актив принимается организацией к учету в качестве основных средств, если одновременно выполняются следующие условия:

- а) имеет материально-вещественную форму;
- б) предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, 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 организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- г) способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем (обеспечить достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана) (*п.4 ФСБУ 6/2020*).

Актив, удовлетворяющий условиям п.4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 тыс. руб. без НДС.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены (*п. 5 ФСБУ 6/2020*).

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет МЦ.04.

Объектом нематериальных активов считается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками (п.4 ФСБУ 14/2022):

- У актива нет материальной формы;
- Актив можно использовать в хозяйственной деятельности;
- Компания планирует использовать актив более 12 месяцев;
- Актив принесёт экономическую выгоду в будущем;
- Актив может быть выделен (идентифицирован) из других активов или отделен от них.

НМА может быть на материальном носителе (бумаге, диске и пр.), что само по себе не является материальным выражением, не являясь НМА.

Организация классифицирует НМА по следующим видам и группам:

- Программы ЭВМ;
- Базы данных;
- Лицензии и разрешения;
- Изобретения;
- Произведения науки, литературы и искусства;
- Полезные модели;
- Промышленные образцы;
- Секреты производства (ноу-хау);
- Селекционные достижения;
- Другие НМА.

Организация не признает в составе НМА активы, удовлетворяющие признакам НМА с первоначальной стоимостью, которая не превышает 100 000 руб. (п.4 и 7 ФСБУ 14/2022).

Расходы на создание (приобретение) малоценных активов признаются в периоде завершения капитальных вложений. Контроль за наличием и движением таких активов осуществляется на забалансовом счете 013 «Малоценные НМА в эксплуатации» (п.7 ФСБУ 14/2022).

Контроль за наличием и движением объектов, которые не удовлетворяют признакам пункта 4 ФСБУ 14/2022, но в отношении которых у организации есть исключительные права или права на основании лицензионных договоров (иных документов), осуществляется на забалансовом счете 014 «Объекты, не относящиеся к НМА, в эксплуатации» (п.9 ФСБУ 14/2022).

Организация начисляет амортизацию с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания нематериального актива. Начисление амортизации прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем списания актива (п.38 ФСБУ 14/2022). Организация начисляет амортизацию НМА ежемесячно.

Сумма прочих расходов будущих периодов на 31.12.2025, учитываемых на счете на 97.21, является незначительной и списывается равномерно в течение оставшегося срока полезного использования.

Организация не формирует Резерв на оплату предстоящих отпусков.

Уровень существенности составляет 7 %. ООО «ФГ «АА Капитал» применяет метод учета «директ-костинг».

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости (п. 9 ФСБУ 5/2019). Себестоимость остальных материально-производственных запасов рассчитывается по ФИФО (по себестоимости первых по времени поступления единиц).

Расходы на страхование имущества, добровольное медицинское страхование учитываются на счете 76.01 «Расчеты по имущественному, личному и добровольному страхованию» и ежемесячно списываются на счета затрат.

Задолженности по кредитам и займам принимаются к бухгалтерскому учету в момент фактической передачи денег или других вещей в стоимостной оценке, предусмотренной договором. Проценты по кредитам и займам начисляются в конце каждого месяца, не зависимо от момента их оплаты.

Чистая прибыль организации распределяется и используется согласно дополнительным решениям учредителей организации.

По состоянию на 31.12.2025 г. участниками общества являются:

-Кагиров Азат Минифаритович, доля которого составляет 106 тыс.руб, что равно 94,74% от общего размера уставного капитала общества;

-Могилёвкин Вадим Викторович, доля которого составляет 6 тыс.руб, что равно 5,26% от общего размера уставного капитала общества;

Бенефициаром Общества является Кагиров Азат Минифаритович.

Событий после отчетной даты, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации не имеется.

Условные активы и обязательства отсутствуют. Прекращенных операций не имеется. Чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности нет.

Выручка от сдачи помещений в аренду за 2024 год составила 7 075 тыс. руб., за 2025 год составила 7 075 тыс. руб., что отражено по строке 2110 «Выручка» Отчета о финансовых результатах.

Управленческие расходы за 2024 год составили 18 380 тыс.руб., за 2025 год составили 19 105 тыс.руб что отражено по строке 2220 «Управленческие расходы» Отчета о финансовых результатах.

Статьи затрат	2024 год	2025 год
Заработная плата персонала	688	922
Страховые взносы	162	208
Амортизация	9 442	9 389
Аренда земли	1 738	1 805
Электроэнергия	2 212	2 683
Налог на имущество	1 803	1 727
Инвентарь и хоз. принадлежности	19	5
РБП (программные продукты, страховые полисы)	19	19
Юридические, информационные, консультационные услуги	961	974
Коммунальные расходы на содержание помещений	1 324	1 362
Прочие	12	11
	18 380	19 105

Прочие расходы за 2024 год составили 717 тыс.руб., из которых расходы на услуги банков 14 тыс.руб., демонтированное основное средство – 261 тыс.руб., списанная дебиторская задолженность – 440 тыс.руб., штрафы, пени – 2 тыс.руб.

Прочие расходы за 2025 год составили 46 тыс.руб., из которых расходы на услуги банков 38 тыс.руб., госпошлины – 8 тыс.руб.

Проверка на обесценение займов в 2024 г. и в 2025 г. не проводилась.

По состоянию на 31.12.2024 года ООО «ФГ «АА Капитал» имеет задолженность по полученным займам: долгосрочным займам – 130 940 тыс. руб., процентам по займам – 1 899 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2025 года ООО «ФГ «АА Капитал» имеет задолженность по полученным займам: долгосрочным займам – 133 705 тыс. руб., процентам по займам – 1 899 тыс. руб.

ООО «ФГ АА «Капитал» является поручителем на сумму 250 000 тыс.руб. по кредитному договору ООО «Авантайм СП» ИНН 7728880770 с ПАО «Совкомбанк» г. Москва.

Сумма **дебиторской** задолженности по состоянию на 31.12.2024 г. составляет 1 074 тыс.руб:  
-расчеты с поставщиками и подрядчиками 1 074 тыс.руб.

Сумма **дебиторской** задолженности по состоянию на 31.12.2025 г. составляет 1 075 тыс.руб:  
-расчеты с поставщиками и подрядчиками 1 075 тыс.руб.

Сумма **кредиторской** задолженности по состоянию на 31.12.2024 г. составляет 778 тыс. руб :  
-расчеты с поставщиками и подрядчиками 33 тыс.руб.  
-расчеты с покупателями и заказчиками 100 тыс.руб.  
-ндс по авансам и предоплатам - 17 тыс.руб.  
-расчеты с бюджетом 606 тыс. руб.  
-расчеты по социальному страхованию 13 тыс. руб.  
-расчеты с персоналом по оплате труда 43 тыс.руб.

Сумма **кредиторской** задолженности по состоянию на 31.12.2025 г. составляет 706 тыс. руб:  
-расчеты с поставщиками и подрядчиками 43 тыс.руб.  
-расчеты с покупателями и заказчиками 4 тыс.руб.  
-ндс по авансам и предоплатам - 1 тыс.руб.  
-расчеты с бюджетом 548 тыс. руб.

-расчеты по социальному страхованию 23 тыс. руб.

-расчеты с персоналом по оплате труда 89 тыс. руб.

Наличие и движение запасов представлено в виде таблицы (тыс.руб.):

Наименование показателя:		на начало года:	изменения за период:		на конец года:
			поступило:	выбыло:	
Запасы всего:	2024г	1916	818	818	1916
в том числе:					
инвентарь и хозяйственные принадлежности	2024г	1916	818	818	1916
сырье и материалы					
затраты в незавершенном производстве	2024г				
товары	2024г				
товары отгруженные	2024г				

Наименование показателя:		на начало года:	изменения за период:		на конец года:
			поступило:	выбыло:	
Запасы всего:	2025г	1916	818	818	1916
в том числе:					
инвентарь и хозяйственные принадлежности	2025г	1916	818	818	1916
сырье и материалы					
затраты в незавершенном производстве	2025г				
товары	2025г				
товары отгруженные	2025г				

Запасов находящихся в залоге не имеется.

Реализации основных средств не было.

Информация о размере вознаграждений по ключевому управленческому персоналу:

Виды вознаграждений	Данные за 2024 год (тыс.руб.)	Данные за 2025 год (тыс.руб.)
Количество работников (чел.)	2 (два)	2 (два)
<b>Всего вознаграждений, из них:</b>	688	922
- оплата труда	688	922
- акции и иные долевые инструменты	x	x

- иные формы вознаграждений	x	x
<b>Страховые взносы</b>	162	208

Информация о связанных сторонах:

- ООО «Авантайм СП» ИНН 7728880770, генеральным директором которого является Могилёвкин Вадим Викторович, участниками общества которого являются Кагиров Азат Минифаритович с долей 88,89%, Могилёвкин Вадим Викторович с долей 11,11%.

ООО «ФГ «АА Капитал» получены от ООО «Авантайм СП» долгосрочные беспроцентные займы на сумму 43 615 тыс.руб.

ООО «ФГ «АА Капитал» сдаёт в 5-летнюю аренду ООО «Авантайм СП» здание и оборудование по адресу г. Сергиев Посад, Новоугличское шоссе, д.87.

- ООО «УК ГК» ИНН 7728898520, генеральным директором которого является Сятмин Андрей Анатольевич, участниками общества которого являются Кагиров Азат Минифаритович с долей 50,08%, Могилёвкин Вадим Викторович с долей 49,92%.

ООО «ФГ «АА Капитал» получены от ООО «УК ГК» долгосрочные беспроцентные займы на сумму 76 633 тыс.руб.

- ООО «Авантайм» ИНН 7728548660, генеральным директором которого является Могилёвкин Вадим Викторович, участниками общества которого являются Кагиров Азат Минифаритович с долей 84,21%, Могилёвкин Вадим Викторович с долей 15,79%.

ООО «ФГ «АА Капитал» получены от ООО «Авантайм» долгосрочные беспроцентные займы на сумму 14 873 тыс.руб.

- ООО «Меган» ИНН 7728528134, генеральным директором которого является Могилёвкин Вадим Викторович, участниками общества которого являются Кагиров Азат Минифаритович с долей 84,21%, Могилёвкин Вадим Викторович с долей 15,79%.

Взаиморасчетов не было.

Генеральный директор  
ООО «ФГ «АА Капитал»

Могилёвкин В.В.

19 Февраля 2026 года