

# **ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «АКСИОМА»**

Юридический адрес: 115409, город Москва, Адрес: 115409, г. Москва, Каширское шоссе,  
д. 43, корпус 5

## **Пояснения к бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «АКСИОМА» за 2024 год**

Общество с ограниченной ответственностью «АКСИОМА» (ОГРН 1197746645470)  
сообщает следующую информацию о деятельности за 2024 г.

Дата регистрации Общества - 1 ноября 2019 года

1. Исполнительный орган Общества - генеральный директор Аксенов Сергей  
Анатольевич (ИНН 772206510059)

Участником Общества ( и бенефициаром) является:  
- Гражданин Российской Федерации Растегаев Андрей Александрович (ИНН 772129924743) –  
доля участия – 100% доли уставного капитала; номинальная стоимость доли – 10 тыс. руб.  
(Десять тысяч рублей);

2. В штате Общества присутствуют три сотрудника, в том числе два работающих по  
совместительству, включая Генерального директора и Главного бухгалтера.  
Не имея в собственности объектов недвижимого имущества, Общество осуществляет  
деятельность в арендованном помещении офиса, находящимся по юридическому адресу.

3. Бухгалтерская отчетность Общества с ограниченной деятельностью «АКСИОМА»  
составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском  
учете», Положением о бухгалтерском учете и отчетности РФ, исходя из действующих в РФ  
правил бухгалтерского отчета и отчетности, на основании учетных записей, сделанных  
согласно рабочего плана счетов предприятия.

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство Общества исходило  
из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом  
будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного  
сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном  
порядке.

Данная бухгалтерская отчетность является уточненной (пересмотренной) в связи с тем, что  
в предыдущей бухгалтерской отчетности (дата подписания 25.03.2025 г.), были допущены  
ошибки технического характера.

4. Основным видом деятельности общества, согласно Уставу, является «деятельность  
холдинговых компаний» - с 06.03.2025 г. по настоящее время.

В предыдущей редакции устава основным видом деятельности общества являлись:

вид деятельности «Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом» - с 25.10.2023 - 05.04.2024 г.

вид деятельности «Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления» - с 05.04.2024 по 06.03.2025 г

Фактически в проверяемом периоде общество проводило операции предоставления процентных краткосрочных займов юридическим лицам.

В связи с регистрацией изменений в отношении основного вида деятельности, в бухгалтерской отчетности за 2024 г. доходы от участия в других организаций (дивиденды, полученные от компаний, участником которых является ООО «АКСИОМА») отражены в качестве доходов по обычным видам деятельности - в составе показателя «Выручка» Отчета о финансовых результатах. В целях обеспечения сопоставимости показателей доходов по обычным видам деятельности и доходов от участия в других организациях в бухгалтерской отчетности за 2024 год сравнительные показатели Отчета о финансовых результатах (за январь-декабрь 2023 г.) скорректированы:

Наименование показателя отчетности	За январь-декабрь 2023 г. до корректировки (тыс. руб.)	За январь-декабрь 2023 г. после корректировки (тыс. руб.)
Стр. 2110 Отчета о финансовых результатах Выручка	-	209.893
Стр. 2310 Доходы от участия в других организациях	209.893	-

#### 5. Основные положения учетной политики:

В обществе установлено: существенным нарушением правил ведения бухгалтерского учета и представления бухгалтерской отчетности понимается искажение сумм начисленных налогов и сборов не менее чем на 5%, искажение любой статьи (строки) формы бухгалтерской отчетности не менее чем на 5%.

В Обществе к финансовым вложениям относятся вложения, соответствующие требованиям Положения по бухгалтерскому учету финансовых вложений (Учет финансовых вложений" (ПБУ 19/02), утвержденного приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н.).

При выбытии материально-производственных запасов и покупных товаров их оценка производится по средней себестоимости.

В качестве расходов по обычным видам деятельности отчетного периода признаются следующие виды затрат:

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- амортизация;
- прочие затраты.

Учет всех расходов по обычным видам деятельности ведется на балансовом счете

26 (общехозяйственные расходы) - в Отчете о финансовых результатах отражаются по статье «Управленческие расходы».

Учет отложенных активов и обязательств ведется затратным методом (методом отсрочки). Текущий налог на прибыль определяется исходя из величины условного расхода, скорректированного на суммы ПНР (ПНА), увеличения или уменьшения ОНА или ОНО отчетного периода.

Оценочное обязательство по оплате отпусков начисляется ежемесячно по данным инвентаризации количества дней неиспользованных отпусков на конец каждого месяца, включая 31 декабря отчетного года, в сумме, исчисленной как сумма компенсации за неиспользованной отпуск, которая была бы начислена на отчетную дату работникам общества, если бы на эту дату все работники были уволены, увеличенной на соответствующую сумму отчислений в страховые фонды. По мере начисления отпускных начисленные суммы резерва списываются.

Величину резерва по сомнительным долгам определять отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

В отношении стандартов, которые обязательны к применению с 2022 года:

- ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" - Обществом принято решение о применении данного Стандарта только в отношении договоров аренды, исполнение которых начинается с 1 января 2022 года; при аренде имущества на срок не более 12 месяцев применять упрощенный порядок учета – признание арендной платы в расходах равномерно в течение срока аренды, при отсутствии намерений использовать объекты аренды в течение более длительного срока. (п.п. 11, 12 ФСБУ 25/2018)

- ФСБУ 6/2020 "Основные средства" - применять Стандарт перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета);

К основным средствам относить активы, соответствующие положениям ФСБУ 6/2020 "Основные средства", принятые к учету в установленном порядке с момента ввода их в эксплуатацию.

Начисление амортизации объектов основных средств производить линейным способом. Срок полезного использования устанавливается на основании Классификации основных средств - лимит стоимости актива для признания в учете объектом основных средств - более 100 тыс. руб. - для отдельного объекта основных средств;

- периодичность начисления амортизации - ежемесячно;
- начало начисления амортизации - с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания ОС;

Переоценку основных средств не проводить.

#### **6. Информация о связанных сторонах.**

Наименование связанной стороны Юрлица/ФИО Физлица/ИНН	Характер отношений (доля участия и т.п.)	Характер проводимых операций (выручка, расходы, займы и т.п.)	Сумма (тыс. руб.)	Задолженность на 31.12.2024 г. (тыс. руб.)	
				Дебиторская	Кредиторская

ООО АЛЬФА ТРЕЙД ИНН 7724455580	Доля участия 90% От 20.03.2020г Номинальная стоимость-9 тыс. руб. Стоимость приобретения-9 тыс. руб	Предоставление краткосрочных процентных займов	На 01.01.2024 г. сумма основного долга -121.650 Погашены в 2024г-584.650, предоставлены займы на сумму 566.000; На 01.01.2024г задолженность по начисленным процентам-4 382,начислено-26 585,погашено-29 125	Сумма основного долга-103.000 Задолженность по процентам-1.843	0
ООО ТД УСПЕХ ИНН 7724319154	Доля участия 99,7% От 29.06.2023г Номинальная стоимость-10 тыс. руб. Стоимость приобретения - 7.000 тыс. руб.	В 2024г хозяйственные операции не проводились		0	0
ООО ДЕКОРТ ИНН 5012018442	Доля участия Растегаева А.А-50%	Расходы по предоставлению в аренду нежилых помещений	527 (с учетом НДС)	0	63
ООО «ГЛОБАЛ ИМПОРТ» ИНН 7733542705	В составе бенефициаров - Растегаев А.А.	В 2024г хозяйственные операции не проводились			
ООО МАСТЕР ДИСТРИБЬЮТ ОР ИНН 5012094725	Доля участия Растегаева А.А-50%	Предоставление краткосрочных процентных займов	В 2024 г. предоставлены займы на сумму 365 500, погашены на сумму 55 600 Задолженность по процентам в 2024 г. начислено на сумму -6 451 , погашено на сумму 9	Сумма основного долга - 309.900 тыс. руб. Задолженность по процентам -6.442.	0
ООО ГКС ИНН 9724152710	Доля участия Растегаева А.А-100%	В 2024г хозяйственные операции не проводились		0	0
ООО ОРИОН ИНН9724063259	Доля участия 90% От 07.12.2022г Номинальная стоимость-9 тыс. руб. Стоимость приобретения-9 тыс. руб.	Предоставление краткосрочных процентных займов;	На 01.01.2024 сумма основного долга 423 000, В 2024 г. предоставлены займы на сумму 600.000, погашены на сумму 533 000; Задолженность по процентам на 01.01.2024 в сумме 7 334, начислено в 2024 году на сумму 30 952, погашено на сумму 21 356	Сумма основного долга - 490.000 Задолженность по процентам – 16.930	0
ООО АЛЬЯНС ИНН5045062623	Доля участия 99,7% От 05.06.2023г Номинальная стоимость-10 тыс. руб. Стоимость приобретения - 6.000 тыс. руб.	В 2024г хозяйственные операции не проводились		0	0

ООО СМАРТ ИНН 7814694390	Доля участия 88% От 20.03.2020г Номинальная стоимость-10 тыс. руб. Стоимость приобретения - 8.800 тыс. руб.	Предоставление краткосрочных процентных займов;	На 01.01.2024 г. сумма основного долга -75.000 Погашены в 2024г-226 000, предоставлены займы на сумму 195.000 На 01.01.2024г задолженность по начисленным процентам-2.642, начислено-12.550, погашено- 14.378	Сумма основного долга – 44.000 Задолженность по процентам – 814	0
ООО " АСТРА" ИНН 9724058097	доля участия 50%  номинальная стоимость 5 тыс. руб руб.  стоимость приобретения 5 тыс.рублей	Выкуп доли ООО Предоставление краткосрочных беспроцентных займов	В 2024 году выкуплена стоимость участия в сумме 5; Предоставлен займ в сумме 560 000.	Сумма основного долга - 560 000	0
Растегаев А.А	Доля участия 100%	Получены займы от участника	На 01.01.2024 г сумма основного долга – 43.410, в течение 2024 г. погашено - 4.525 На 01.01.2024 г. задолженность по процентам - 184, начислено – 3.857, погашено –3.655		Сумма основного долга – 38.885 Задолжен ность по процентам -386

В 2024 г. получены дивиденды от дочерних обществ:

- ООО «АЛЬФА ТРЕЙД» на сумму 64.853 тыс. руб.;
- ООО «АЛЬЯНС» на сумму 230 108 тыс. руб.;
- ООО «ОРИОН» на сумму 164 433 тыс. руб.;
- ООО «СМАРТ» на сумму 148.227 тыс. руб.
- ООО «ТД УСПЕХ» на сумму 232 500 тыс. руб.

Размер оплаты труда управленческого персонала - сотрудники, наделенные полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью организации – 1.247 тыс. руб., кроме того начисления в страховые фонды - 229 тыс. руб.

**7. События после отчетной даты (на дату подписания бухгалтерской отчетности в уточненной редакции)**

В разделе баланса «Внеоборотные активы» в составе показателя «Финансовые вложения» (стр. 1170 Бухгалтерского баланса) стоимость долей в ООО:  
- на 31.12.2024 г. - 13.032 тыс. руб.;

- на дату подписания бухгалтерской отчетности в уточненной редакции - 32 тыс. руб., в связи с продажей в 2025 г. долей участия в ООО «ТД «УСПЕХ» и ООО «АЛЬЯНС».

В разделе баланса «Оборотные активы» в составе показателя «Финансовые вложения» (стр. 1240 Бухгалтерского баланса) сумма основного долга по выданным займам:

- на 31.12.2024 г. - 946.900 тыс. руб.

- на дату подписания бухгалтерской отчетности в уточненной редакции - 1.534.550 тыс. руб.

В разделе баланса «Оборотные активы» в составе показателя «Дебиторская задолженность» (стр. 1230 Бухгалтерского баланса) сумма основного долга по выданным беспроцентным займам:

- на 31.12.2024 г. - 560.000 тыс. руб.

- на дату подписания бухгалтерской отчетности в уточненной редакции - 934.000 тыс. руб.

Иные существенные события после отчетной даты до даты подписания годовой бухгалтерской отчетности, подлежащие раскрытию в пояснениях, а также события, ставящие под сомнение обоснованность допущения непрерывности деятельности Общества, отсутствуют.

События после отчетной даты, связанные с обострением внешнеполитической ситуации с февраля 2022 г. по настоящее время (непрогнозируемое изменение курсов иностранных валют и т.д.), общество рассматривает в качестве не корректирующих событий после отчетного периода, количественный эффект которых оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности не представляется возможным.

Руководство считает, что в сложившихся условиях вероятность продолжения экономической неопределенности в ближайшем будущем высока, и не в состоянии предвидеть все варианты развития дальнейшей ситуации, которые могут серьезно повлиять на текущие условия, в которых функционирует Общество.

Однако, руководство оценивает, что данные обстоятельства не указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно в период, составляющий, как минимум, 12 месяцев после отчетной даты. Руководство продолжит внимательно следить за потенциальным воздействием этих событий и предпримет все возможные меры для снижения возможных последствий. Несмотря на геополитическую ситуацию, руководство уверено, что общество будет способно продолжать свою деятельность в будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности.

На данный момент отсутствуют трудности с заключением приоритетных договоров, от которых в значительной степени зависит финансовый результат Общества.

## **8. Расшифровка показателей форм бухгалтерской отчетности:**

### **Пояснение к Бухгалтерскому балансу:**

Сумма оценочного обязательства по оплате отпусков и страховых взносов на 31.12.2024г., подтвержденная данными инвентаризации (стр. 1540 бухгалтерского баланса) - 193 тыс. руб.

**В составе заемных средств по стр. 1510 (краткосрочные обязательства)**  
**на 31.12.2024 г. 39 272 тыс. руб., в том числе:**

Краткосрочные займы - 38 885 тыс. руб.

Проценты по краткосрочным займам - 386 тыс. руб.

Сравнительные показатели на 31.12.2023 г. 43.594 тыс. руб., в том числе:  
Краткосрочные займы – 43.410 тыс. руб.  
Проценты по краткосрочным займам - 184 тыс. руб.

Сравнительные показатели на 31.12.2022 г.  
Краткосрочные займы - 161.876 тыс. руб.  
Проценты по краткосрочным займам - 1.237 тыс. руб.

В составе показателей дебиторской задолженности (стр. 1230 бухгалтерского баланса); стр. 5513 табличной части пояснений (наличие и движение дебиторской задолженности) - задолженность заемщиков по процентам по предоставленным займам:

- на 31.12.2024 г. - 26.028 тыс. руб.;

- на 31.12.2023г- 14.359 тыс. руб.;

- на 31.12.2022 г. - 18.580 тыс. руб.;

Пояснение к «Отчету о финансовых результатах» за 2024 г.

В связи с регистрацией основного вида деятельности «деятельность холдинговых компаний» в составе показателя «выручка» (стр. 2110 Отчета о финансовых результатах) отражены дивиденды, полученные от юридических лиц, участником которых является ООО «АКСИОМА».

Расшифровка показателя стр. 2320 Проценты к получению за январь-декабрь 2024 г. - 87.600 тыс. руб., в том числе:

- проценты по предоставленным займам - 76.538 тыс. руб.

- проценты по депозитам - 11.062 тыс. руб.

Расшифровка сравнительного показателя стр. 2320 Проценты к получению за январь-декабрь 2023 г. - 42.660 тыс. руб., в том числе:

- проценты по предоставленным займам - 41.613 тыс. руб.

- проценты по депозитам - 1.047 тыс. руб.

Расшифровка стр. 2350 (Прочие расходы) за январь-декабрь 2024 г. - 98. тыс. руб., в том числе:

- расходы на услуги банка - 72 тыс. руб.

- прочие - 26 тыс. руб.

Расшифровка показателя стр.2410 Отчета о финансовых результатах за 2024 год налог на прибыль – 15 800 тыс. руб.

По данным бухгалтерского учета, прибыль до налогообложения за 2024 г. , с учетом полученных дивидендов –919.097 тыс. руб.- стр. 2300 Отчета о финансовых результатах.; финансовый результат без учета дивидендов (облагаемых по ставке 0% в соответствии с пп. 1 п. 3 ст. 284 НК РФ) – 78.976 тыс. руб.

Условный расход по налогу на прибыль – 15.795 тыс. руб.

Расходы, не принимаемые для целей налогообложения («постоянные разницы») - плюс 26 тыс. руб., соответственно постоянный налоговый расход – 6 тыс. руб.

Вычитаемые временные разницы:

В связи с тем, что в соответствии с учетной политикой для целей налогообложения резерв на оплату отпусков не создается, разницы между начисленным в бухгалтерском учете оценочным обязательством по оплате отпусков по данным инвентаризации на 31.12.2024 г. и фактическими расходами по оплате отпусков (в бухгалтерском учете, проводимыми за счет резерва, начисленного по итогам инвентаризации оценочного обязательства на 31.12.2023 г.) - минус 25 тыс. руб. соответственно, сумма закрытия отложенного налогового актива (сальдированно) - минус 5 тыс. руб.

Данные, приведенные выше, подтверждают показатель стр. 2412 Отчета о финансовых результатах «Отложенный налог на прибыль» -минус 5 тыс. руб., включающий закрытие отложенного налогового актива.

Показатель стр. 2411 Отчета о финансовых результатах «Текущий налог на прибыль» - минус 15.796 тыс. руб. соответствует показателю декларации по налогу на прибыль за январь-декабрь 2024 г.

Стр. 2460 (Прочие) Отчета о финансовых результатах на январь-декабрь 2024 г. – плюс 10 тыс. руб. - разницы от пересчета отложенных налоговых активов в связи с изменением ставки налога на прибыль с 1 января 2025 г.

Пояснение к «Отчету о движении денежных средств» за 2024 г.

Расшифровка стр.4129 (прочие платежи) за январь-декабрь 2024г. –560.866 тыс. руб., в том числе:

Сумма основного долга по предоставленному беспроцентному займу	560.000 тыс. руб.
Налоги, уплаченные в бюджет,	
В т.ч. Страховые взносы в фонды –	703 тыс. руб.
Услуги банка -	73 тыс. руб.
Прочие	90 тыс. руб.

Сравнительные показатели за январь-декабрь 2023 г. - 5.339 тыс. руб., в том числе:

Налоги, уплаченные в бюджет –	4.436 тыс. руб.
Страховые взносы в фонды –	711 тыс. руб.
Услуги банка -	148 тыс. руб.
Прочие -	44 тыс. руб.

Генеральный директор ООО «АКСИОМА»

29 июля 2025 г.



Аксенов С.А.