

Акционерное общество
«Производственная компания «Азимут»

Раздел 10. Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах
Акционерное общество
«Производственная компания «Азимут» за 2024 год

г. Москва

1. Основные сведения

Акционерное общество «Производственная компания «Азимут» зарегистрировано 26 августа 2024 года в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве.

В соответствии с Уставом, органом управления Общества является:

- Общее собрание акционеров.

Основными видами финансово-хозяйственной деятельности АО «Производственная компания «Азимут» (далее организация) являются - производство беспилотных авиационных систем, производство инструментов и приборов для измерения, тестирования и навигации; производство летательных аппаратов, включая космические, и соответствующего оборудования.

Активы организации расположены на территории Российской Федерации город Москва.

Списочная численность сотрудников организации:

| На 31.12.2024 г. | На 31.12.2023 г. | На 31.12.2022 г. |
|------------------|------------------|------------------|
| 10 | 0 | 0 |

Средняя численность сотрудников организации:

| На 31.12.2024 г. | На 31.12.2023г. | На 31.12.2022 г. |
|------------------|-----------------|------------------|
| 2 | 0 | 0 |

Юридический адрес АО «Производственная компания «Азимут»:

117342, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Коньково, ул Бутлерова, д. 17Б, помещ. 1Б/5.

Генеральный директор – Рябухин Денис Алексеевич, действует на основании Устава.

Главный бухгалтер - Канашина Наталья Викторовна.

Бухгалтерская отчетность АО «Производственная компания «Азимут» сформирована исходя из требований Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и других действующих законов и нормативных актов. При отступлении от правил ведения бухгалтерского учета при формировании бухгалтерской отчетности Общество руководствуется пунктом 6 ПБУ 4/99.

При подготовке финансовой (бухгалтерской) отчетности руководство исходило из

соблюдения принципа допущения непрерывности деятельности АО «Производственная компания «Азимут». Намерений или потребностей в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращения за защитой от кредиторов не имеется.

Бухгалтерский учет ведется по Российским стандартам бухгалтерского учета, отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в отчетном периоде не было.

1.1. Оценка существенности

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, рассчитывается в следующем порядке:

- 10% и более от чистой прибыли/убытка Общества за отчетный год в случае, если чистая прибыль/убыток Общества превышает 1 млрд. руб.;
- 100 млн. руб. и более или 30% и более от чистой прибыли/убытка Общества за отчетный год (в зависимости от того, какая из величин является меньшей) в случае, если чистая прибыль/убыток Общества составляет от 10 млн. руб. до 1 млрд. руб. включительно;
- 50% и более от чистой прибыли/убытка Общества за проверяемый календарный год в случае, если чистая прибыль/убыток Общества составляет менее 10 млн. руб.

Если исправление ошибок и иные корректировки не оказывают влияние на показатель чистая прибыль (убыток) отчета о финансовых результатах, порог существенности определяется как 5% от наименьшего по величине показателя строки бухгалтерской (финансовой) отчетности, подлежащего исправлению или корректировке.

Существенных ошибок в отчетном периоде не выявлено.

2. Пояснения к бухгалтерскому балансу

2.1. Основные средства и нематериальные активы

В бухгалтерском учете активы принимаются в качестве основных средств, если одновременно выполняются следующие условия:

- имеет материально-вещественную форму;
- объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, либо для управленческих нужд Общества;
- объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- Общество не предполагает последующую перепродажу данного объекта;
- объект способен приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем.

Объекты основных средств, приобретенные за плату, принимаются к бухгалтерскому учету по стоимости, равной сумме расходов на их приобретение и доведение до состояния, пригодного к использованию. Созданные (собранные) объекты основных средств учитываются по стоимости запасных частей, комплектующих, прочих материальных ценностей и т.п., использованных при создании (сборке) этих объектов.

Амортизация по объектам основных средств начисляется линейным методом. Срок полезного использования объектов основных средств устанавливается в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 № 1.

Принятые организацией сроки полезного использования основных средств:

| № | Группа основных средств | Срок полезного использования |
|---|-------------------------|------------------------------|
| 1 | Здания и сооружения | 241 мес. |
| 2 | Машины и оборудование | 61 мес. |
| 3 | Транспортные средства | 37 мес. |
| 4 | Прочие | 37 мес. |

Основных средств, стоимость которых не погашается, нет.

Остаточная стоимость основных средств по группам:

тыс. руб.

| | 31.12.2024 | 31.12.2023 | 31.12.2022 |
|--|------------|------------|------------|
| Здания | 0 | 0 | 0 |
| Машины и оборудование | 0 | 0 | 0 |
| Офисное оборудование | 168 | 0 | 0 |
| Транспортные средства | 0 | 0 | 0 |
| Производственный и хозяйственный инвентарь | 0 | 0 | 0 |
| Прочие виды основных средств | 0 | 0 | 0 |
| Всего | 168 | | |

2.2. Нематериальные активы на 31.12.2024 - отсутствуют

2.2.1 Информация о НИОКР

Общество осуществляет списание затрат на НИОКР и ТР линейным способом. Расходы по НИОКР и ТР подлежат списанию на расходы по обычным видам деятельности с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором было начато фактическое применение полученных результатов НИОКР и ТР в производстве продукции, либо для управленческих нужд Общества.

Срок списания расходов по НИОКР и ТР определяется Обществом самостоятельно, исходя из ожидаемого срока использования полученных результатов НИОКР и ТР, в течение которого Общество может получать экономические выгоды (доход), но не более 5 лет. При этом срок полезного использования не может превышать срок деятельности Общества.

Сроки списания расходов по НИОКР и ТР устанавливается после завершения работ и утверждаются руководством Общества.

тыс.руб

| Наименование показателя | На 31.12.2024 | На 31.12.2023 | На 31.12.2022 |
|---|------------------|------------------|------------------|
| Незаконченные и неоформленные НИОКР(см.08.08) | 1 327 | 0 | 0 |

2.3. Финансовые вложения

По состоянию на 31.12.2024, на 31.12.2023, на 31.12.2022 финансовых вложений нет.

2.4. Запасы

В бухгалтерском учете в качестве МПЗ принимаются активы:

- используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг);
- предназначенные для продажи;
- используемые для управленческих нужд Общества.

Сырье и материалы - это материальные ценности, предназначенные для использования в производственном процессе или используемые для управленческих нужд Общества.

Готовая продукция является частью МПЗ, предназначенных для продажи (конечный результат производственного цикла, активы, законченные обработкой (комплектацией), технические и качественные характеристики которых соответствуют условиям договора или требованиям иных документов в случаях, установленных законодательством).

Товары являются частью МПЗ, приобретенных или полученных от других юридических или физических лиц и предназначенные для продажи. Материальные ценности подлежат включению в эту категорию, если достоверно известно, что они предназначены для перепродажи.

Учет МПЗ осуществляется по группам, которые предусмотрены планом счетов. Запасы отражаются в бухгалтерской отчетности по первоначальной стоимости.

При списании в производство, эксплуатацию и в иных случаях списания материально-производственные запасы оцениваются по среднемесячной себестоимости.

2.5. Дебиторская задолженность

Крупнейшими дебиторами по состоянию на 31.12.2024 г. являются:

| № | Дебитор | Задолженность на 31.12.2024 (тыс. руб.) |
|---|--------------------------------------|---|
| 1 | АЗИАТСКИЙ ТОРГОВЫЙ ДОМ ООО | 10 000 |
| 2 | МИ ФНС России по управлению долгом | 683 |
| 3 | КОММЕРЧЕСКАЯ НЕДВИЖИМОСТЬ ООО | 213 |
| 4 | ИП Нееме Ильяс Якуб | 180 |
| 5 | ФИЛИАЛ "ЦЕНТРАЛЬНЫЙ" БАНКА ВТБ (ПАО) | 52 |

На основании данных, отраженных в бухгалтерском учете Общества, экспертных оценок и условий договоров, по результатам года общество не создавало резерв по сомнительным долгам организаций- дебиторов.

2.6. Денежные средства

По строке 1250 «Денежные средства» бухгалтерского баланса отражены остатки денежных средств организации, находящиеся на рублевых счетах в банках, а также денежные эквиваленты в виде краткосрочных (на срок менее трех месяцев), высоколиквидных вложений, не подверженных риску изменения стоимости, которые могут быть обращены в заранее известную сумму денег:

тыс. руб

| № | Денежные средства | На 31.12.2024 | На 31.12.2023 | На 31.12.2022 |
|---|----------------------|---------------|---------------|---------------|
| 1 | Касса | - | - | - |
| 2 | Рублевые счета | 186 | - | - |
| 3 | Валютные счета | - | - | - |
| 4 | Денежные эквиваленты | 32 200 | - | - |
| | Итого | 32 386 | - | - |

Отчет о движении денежных средств

| Расшифровка прочих | 2024 год | 2023 год |
|---|-----------------|----------|
| Строка 4119 прочие поступления, в т. ч. | 8 044,4 | 0 |
| Сумма НДС начисленного к уплате при расчетах с покупателями | 8 114,7 | 0 |
| (-) минус в части НДС | -70,3 | 0 |
| Строка 4129 прочие платежи, в т.ч. | 10 869,3 | 0 |
| ГПХ, прочие выплаты | 10 841,2 | 0 |
| Услуги банков | 28,1 | 0 |

2.7. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

По итогам деятельности Общества за 2024г. образовался непокрытый убыток в размере 2 770 тыс.руб. Убыток сложился из фактически понесенных расходов.

Согласно пункту 18 ПБУ 10/99 расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности)

2.8. Кредиторская задолженность

По строке 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса отражена краткосрочная кредиторская задолженность.

Кредиторская задолженность не является просроченной, что подтверждено актами сверки.

3. Пояснения к отчету о финансовых результатах

3.1. Выручка от продажи товаров, продукции, работ и услуг

Выручка от продажи товаров (продукции) и оказания услуг (выполнения работ) признается по мере отгрузки товаров (продукции) или оказания услуг (выполнения работ) покупателям (заказчикам) и предъявления им расчетных документов. Выручка отражается в отчете о финансовых результатах за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин и других аналогичных обязательных платежей. По состоянию на 31.12.2024г. выручка отсутствует, т.к. отгрузка по условиям договора предусмотрена в I квартале 2025г.

Структура себестоимости представлена в таблице ниже:

| Статьи затрат | тыс.руб | |
|----------------------------------|-----------|-----------|
| | За 2024г. | За 2023г. |
| Взносы в ФСС от НС и ПЗ | 0,6 | 0,00 |
| Канцтовары | 1,4 | 0,00 |
| Малоценное оборудование и запасы | 35,5 | 0,00 |

| | | |
|-----------------------|-----------------|-------------|
| Оплата труда | 707,4 | 0,00 |
| Прочие затраты | 92,1 | 0,00 |
| Списание материалов | 28,2 | 0,00 |
| Страховые взносы | 212,2 | 0,00 |
| Услуги самозанятых | 114,5 | 0,00 |
| Услуги соисполнителей | 500 | 0,00 |
| Итого | 1 691, 9 | 0,00 |

строка 2220

тыс. руб.

| Статьи затрат | За 2024г. | За 2023г. |
|--|----------------|-------------|
| Абонентское обслуживание Контур-Экстерн, Контур-Диалок, 1С Бух, 1С ЗУП | 78,6 | 0,00 |
| Аренда офиса | 267,2 | 0,00 |
| Взносы в ФСС от НС и ПЗ | 16,2 | 0,00 |
| Доставка, почта, услуги курьера | 4,1 | 0,00 |
| Канцтовары | 1,2 | 0,00 |
| Малоценное оборудование и запасы | 268 | 0,00 |
| Нотариальные услуги | 13 | 0,00 |
| Оплата труда | 955 | 0,00 |
| Прочие затраты | 18,1 | 0,00 |
| Списание материалов | 5,5 | 0,00 |
| Страховые взносы | 286,5 | 0,00 |
| Услуги по ведению реестра ЦБ | 44,5 | 0,00 |
| Итого | 1 957,9 | 0,00 |

3.2. Прочие доходы и расходы

Поступления процентов от размещения денежных средств отражены в стр. 2320 «Проценты к получению»

тыс.руб

| № | Наименование видов прочих доходов | 2024г. | 2023г. |
|---|-----------------------------------|--------|--------|
| 1 | Проценты к получению | 148 | 0 |

Прочие расходы:

тыс. руб

| Прочие расходы | За 2024г. | За 2023г. |
|---|---------------|-------------|
| Расходы на услуги банков | 28,09 | 0,00 |
| Списание НДС, не подтвержденного счетом-фактурой поставщика | 23,82 | 0,00 |
| Прочие внереализационные доходы и расходы | 0,53 | 0,00 |
| Неучитываемы расходы в НУ | 96,12 | 0,00 |
| Итого | 148,57 | 0,00 |

Выплата процентов по договорам займа полученным отражена в стр. 2330
«Проценты к уплате»

| № | Наименование видов прочих доходов | тыс.руб | |
|---|-----------------------------------|---------|--------|
| | | 2024г. | 2023г. |
| 1 | Проценты к уплате | 1,7 | 0 |

3.3. Информация о применении ПБУ 18/02

Расчет основан на Приложении к ПБУ 18/02 «Учет расходов по налогу на прибыль организаций»

| Код* | Показатель | Сумма |
|------|---|---------------|
| | | тыс. руб |
| А | Прибыль до налогообложения | -3 653 371,74 |
| | Оборот по счету 99 в корреспонденции со счетами 90,91 | |
| Б | Отложенный налоговый актив на начало периода | - |
| | Сальдо на начало периода по дебету счета 09 | |
| В | Отложенное налоговое обязательство на начало периода | - |
| | Сальдо на начало периода по кредиту счета 77 | |
| Г | Отложенный налоговый актив на конец периода** | 883 357,27 |
| | Сальдо на конец периода по дебету счета 09 | |
| Д | Отложенное налоговое обязательство на конец периода** | - |
| | Сальдо на конец периода по кредиту счета 77 | |
| Е | Постоянная разница за период | 119 942,67 |
| | Оборот по счету 99 в корреспонденции со счетами 90,91 (данные по учету постоянных разниц) | |
| 1 | Отложенный налог на начало периода | - |
| | (Б) - (В) | |
| 2 | Отложенный налог на конец периода | 883 357,27 |
| | (Г) - (Д) | |
| 3 | Отложенный налог за отчетный период | 883 357,27 |
| | (2) - (1) | |
| 3А | Эффект изменения временных разниц*** | 706 685,82 |
| | | |
| 3Б | Эффект изменения ставки текущего налога*** | - |
| | | |
| 3В | Эффект изменения ставки будущего налога*** | 176 671,45 |
| | | |
| 4 | Текущий налог на прибыль | - |
| | Оборот по кредиту счета 68.04.1 в корреспонденции со счетом 68.04.2 (со знаком "минус") | |
| 5 | Доход по налогу за отчетный период | 883 357,27 |
| | (3) + (4) | |
| 6 | Условный доход по налогу | 730 674,35 |
| | - (А) * 20% | |
| 7 | Постоянный налоговый расход | -23 988,53 |
| | - (Е) * 20% | |
| 8 | Чистая прибыль | -2 770 014,47 |
| | (А) + (5) | |

За 2024 год начисленный налог на прибыль отсутствует. Задолженность за предыдущие периоды отсутствует.

3.4 Связанные стороны

3.4.1. Вознаграждение основного управленческого персонала

тыс. руб.

| | | | |
|--|--------------|--------------------------|-------|
| АО «Производственная компания «Азимут» | Оплата труда | Страховые взносы в фонды | НДФЛ |
| Сотрудники | 790,71 | 237,21 | 102,8 |

3.4.2. Перечень связанных сторон

| № п/п | Полное фирменное наименование (для коммерческой организации) или наименование (для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество (последнее при наличии) аффилированного лица | ОГРН юридического лица (иной идентификационный номер - в отношении иностранного юридического лица)/ИНН физического лица (при наличии) | Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным | Дата наступления основания (оснований) | Доля участия аффилированного лица в уставном капитале акционерного общества, % | Доля находящихся в распоряжении аффилированного лица голосующих акций акционерного общества, % |
|-------|--|---|--|--|--|--|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1 | Общество с ограниченной ответственностью "Центр инновационных технологий" | 1207700160161 | Лицо, которое имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на акции, составляющие уставный капитал АО | 13.12.2024 | 39% | 39% |
| 2 | Общество с ограниченной ответственностью "Центр управления городской аэромобильностью" | 1227700378553 | Лицо, которое имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на акции, составляющие уставный капитал АО | 03.10.2024 | 51% | 51% |

| | | | | | | |
|---|---------------------------------|--------------|--|------------|-----|-----|
| 3 | Рябухин Денис Алексеевич | 280112670426 | ГЕНЕРАЛЬНЫЙ ДИРЕКТОР П.12 Положения по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (НБУ 11/2008) (Зарегистрировано в Минюсте России 26.05.2008 N 11749) | 08.10.2024 | | |
| 4 | Евтухович Валерий Евгеньевич | 773133571725 | ЗАМЕСТИТЕЛЬ ГЕНЕРАЛЬНОГО ДИРЕКТОРА ПО РАБОТЕ С КЛЮЧЕВЫМИ ЗАКАЗЧИКАМИ П.12 Положения по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (НБУ 11/2008) (Зарегистрировано в Минюсте России 26.05.2008 N 11749). | 16.12.2024 | 10% | 10% |
| 5 | Лихоманенко Никита Федорович | 420534449220 | ДИРЕКТОР ПО ПРОИЗВОДСТВУ П.12 Положения по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (НБУ 11/2008) (Зарегистрировано в Минюсте России 26.05.2008 N 11749) | 18.12.2024 | | |

3.4.3. Операции со связанными сторонами

Ниже раскрываются операции со связанными сторонами.

тыс. руб.

| Вид хозяйственной операции | За 2024 год | За 2023 год |
|---|-------------|-------------|
| Займы полученные | | |
| Рябухин Денис Алексеевич получено | 900 | |
| Рябухин Денис Алексеевич возвращено | 900 | |
| Выплаченные проценты по полученным займам | 1,7 | |

3.4.4. Взаиморасчеты со связанными сторонами:

тыс. руб.

| Вид хозяйственной операции | На 31.12.2024 | На 31.12.2023 |
|--|---------------|---------------|
| Кредиторская задолженность | | |
| Кредиторская задолженность, подлежащая погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты: | | |
| ООО «ЦУГАМ» | 48 688,5 | 0.00 |

Расчет прибыли (убытка) на 1 акцию за 2024 год:

тыс. руб.

| № п/п | Наименование акционера | Кол-во акций, шт. | Доля в УК, % | Чистая прибыль (убыток) | Прибыль (убыток) на 1 акцию |
|---------------|--|-------------------|--------------|-------------------------|-----------------------------|
| 1 | Евтухович Валерий Евгеньевич | 100 | 10 | -277 | -2,77 |
| 2 | Общество с ограниченной ответственностью "Центр инновационных технологий" | 390 | 39 | -1 080,3 | -2,77 |
| 3 | Общество с ограниченной ответственностью "Центр управления городской аэромобильностью" | 510 | 51 | -1 412,7 | -2,77 |
| ИТОГО: | | 1 000 | 100 | -2 770 | -2,77 |

4. Прочие пояснения

4.1. Бюджетные ориентиры.

Согласно бюджетным ориентирам, для предприятия в рамках бюджетного процесса 2024-2025, минимальная выручка в 2025 году составит 68 миллионов рублей.

Меры по увеличению объемов выручки:

- Оперативная контрактация по проработанным направлениям с коммерческими предприятиями, а также органами власти
- Привлечение дополнительных источников дохода от развития новых направлений деятельности Общества
- Интеграция в реализацию программ развития производства
- Планируется проведение системных исследований рынка, состояния, проектов и технологий по локализации в интересах государственных и коммерческих заказчиков

4.2. Информация о бенефициарных владельцах

| Наименование/ФИО акционера (участника) | Процент акций | ИНН (при наличии/дата рождения) | Адрес регистрации (места нахождения или места жительства) | Количество (основной выпуск) шт. |
|--|---------------|---------------------------------|---|----------------------------------|
| Евтухович Валерий Евгеньевич | 10 | 773133571725 | РОССИЯ, 121615, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Фили-Давыдково, ш Рублёвское, д. 18, к. 3, кв. 58 | 100 |
| Общество с ограниченной ответственностью "Центр инновационных технологий" | 39 | 7727443671 | 119607, Г.МОСКВА, ВН.ТЕР.Г. МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ РАМЕНКИ, Б-Р РАМЕНСКИЙ, Д. 1 | 390 |
| Общество с ограниченной ответственностью "Центр управления городской аэромобильностью" | 51 | 9731094770 | 119607, Г.МОСКВА, ВН.ТЕР.Г. МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ РАМЕНКИ, Б-Р РАМЕНСКИЙ, Д. 1 | 510 |

4.3. Информация о событиях, после отчетной даты

События после отчетной даты отсутствуют.

Генеральный директор
АО «Производственная компания «АВИМУТ»



Д.А.Рябухин