

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о  
финансовых результатах  
АО «Урал Боинг Мануфэктуринг»  
за 2021 год

## 1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

### 1.1. Регистрационные данные Общества

АО «Урал Боинг Мануфэктуринг» (далее «Общество») зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц Межрайонной инспекцией МНС России № 3 по Свердловской области за № 2076607005143 26 июля 2007 года Свидетельство 66 № 005063311.

Организационно-правовая форма/форма собственности Общества: Акционерное общество/Совместная частная и иностранная собственность.

Место нахождения (юридический адрес) Общества: 624760, Свердловская область, г. Верхняя Салда, ул. Оптимистов, здание 2.

Основной государственный регистрационный номер юридического лица: 1076607000370.

Полное фирменное наименование Общества:

На русском языке – Акционерное общество «Урал Боинг Мануфэктуринг».

На английском языке – Joint stock company «Ural Boeing Manufacturing».

### 1.2. Виды деятельности Общества

Основными видами деятельности Общества являются механическая обработка титановых штамповок, черновая механическая обработка титановых штамповок, поставка штамповок, совершенствование фрезерного оборудования и методов механической обработки.

Численность работающих в Обществе на 31 декабря 2021 и 2020 годов составила 177 человека и 193 человека, соответственно.

### 1.3. Статус резидента особой экономической зоны

27 июня 2017 года между Обществом, АО «Особая экономическая зона «Титановая долина» и Министерством инвестиций и развития Свердловской области было подписано соглашение об осуществлении промышленно-производственной деятельности в особой экономической зоне, созданной на территории муниципального образования Верхнесалдинского городского округа Свердловской области. Предметом Соглашения является создание производства по обработке металлических изделий с использованием основных технологических процессов машиностроения, а именно механическая обработка деталей авиационного назначения из штамповок и плоского проката, произведенных ПАО «Корпорация ВСМПО-АВИСМА» из прочных и высокопрочных титановых сплавов. 28 июня 2017 года Обществом получено свидетельство Министерства экономического развития Российской Федерации, удостоверяющее регистрацию Общества в качестве резидента особой экономической зоны. Данное свидетельство подтверждает, что в соответствии с Федеральным законом от 22 июля 2005 года № 116-ФЗ «Об особых экономических зонах в Российской Федерации» в реестр резидентов особой экономической зоны внесена запись о регистрации Общества в качестве резидента особой экономической зоны промышленно-производственного типа за регистрационным номером 2017660186340.

Начиная с 2017 года Общество ведет активную деятельность по реализации плана перехода на новую производственную площадку в особой экономической зоне «Титановая долина». В этих целях было приобретено дорогостоящее оборудование для обработки титановых штамповок у иностранных поставщиков – Fives MSI и Interactive Corporation. По состоянию на 31 декабря 2021 года переход на новую производственную площадку завершен.

### 1.4. Структура органов управления Общества

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется исполнительным органом –

генеральным директором. Приказ о вступлении в должность ГД № 61 от 27 апреля 2020 года (протокол СД № 59 от 23 января 2020 г.), трудовой договор заключен 24 января 2020 года – Скотт Аарон Рикетт.

В Совет директоров Общества входят:

Джеффри М. Карпентер (Jeffrey M. Carpenter) (председатель Совета Директоров);

Томас Ф. Дики (Thomas F. Dickey);

Эрик В. Тернер (Eric W. Turner);

Дмитрий Васильевич Осипов (Dmitry Vasilievich Osipov);

Олег Оттович Ледер (Oleg Ottovich Leder);

Дмитрий Анварович Масоди (Dmitry Anvarovich Masodi).

Основные решения Собраний акционеров Общества в 2021 году представлены ниже:

- утвердить годовой отчет Общества за 2020 год, годовую бухгалтерскую отчетность, в том числе отчет о финансовых результатах Общества за 2020 год;
- в связи с убытком Общества в размере 824 404 тыс. руб., полученным Обществом по результатам 2020 года, дивиденды не объявлять и не выплачивать;
- избрать Совет директоров Общества из лиц, указанных выше;
- избрать Ревизионную комиссию Общества;
- выплату вознаграждения членам Ревизионной комиссии Общества от ПАО «Корпорация ВСМПО-АВИСМА» Шашкиной Алене Михайловне и от АО «Урал Боинг Мануфактуринг» Фаттахутдиновой Надежде Геннадьевне по итогам проверки деятельности Общества в 2020 году не производить по причине оптимизации расходов АО «Урал Боинг Мануфактуринг»;
- утвердить в качестве Аудитора Общества АО «КПМГ»;
- определить стоимость услуг Аудитора Общества в размере, не превышающем 2 200 тыс. руб. в год.

#### 1.5. Основные показатели деятельности Общества

В 2021 году было обработано (отгружено) 559 штамповок общим весом 126 412,1 кг.

В 2020 году было обработано (отгружено) 2 222 штамповки общим весом 354 439 кг.

Официальные курсы иностранных валют, установленные ЦБ РФ на 31 декабря 2021 года:

1 Доллар = 74,2926 руб.

1 Евро = 84,0695 руб.

По состоянию на 31 декабря 2020 года:

1 Доллар = 73,8757 руб.

1 Евро = 90,6824 руб.

Ниже представлены финансовые показатели деятельности Общества по состоянию на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов:

Показатель	Расчет	Значение показателя на 31.12.2021	Значение показателя на 31.12.2020	Значение показателя на 31.12.2019
Коэффициент обеспеченности оборотных активов собственными оборотными средствами	Ф1: (стр.1300-стр.1100)/стр.1200	(2,44)	(2,31)	(1,94)
Коэффициент финансовой независимости (коэффициент автономии)	Ф1: стр.1300/стр.1600	0,10	0,20	0,29
Коэффициент маневренности собственных средств	Ф1: стр.1200/стр.1300	2,51	1,19	0,82
Коэффициент обеспеченности запасов и затрат собственными оборотными средствами	Ф1: (стр.1300-стр.1100)/(стр.1210+стр.1220)	(10,48)	(9,05)	(7,54)
Коэффициент реальной стоимости основных средств в общей сумме активов	Ф1: стр.1150/стр.1600	0,73	0,75	0,75
Рентабельность собственного капитала	Ф2 стр.2400/Ф1стр.1300	(1,11)	(0,52)	0,13
Коэффициент оборачиваемости капитала	Ф.2стр.2110/Ф.1стр.1600	0,04	0,13	0,18
Коэффициент текущей ликвидности	Ф.1стр.1200/Ф.1стр.1500	43,63	32,03	20,46

## 2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

При ведении бухгалтерского учета Общество руководствовалось Федеральным Законом от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета и другими нормативными документами по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерская отчетность подготовлена в соответствии с принципом непрерывности деятельности, который предполагает возможность реализации активов и выполнения обязательств в ходе обычной хозяйственной деятельности.

Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей.

### 2.1. Основные средства и незавершенное строительство

Учет основных средств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденным Приказом Минфина РФ от 30 марта 2001 года № 26н, и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденными Приказом Минфина РФ от 13 октября 2003 года № 91н.

Учет незавершенного строительства ведется Обществом в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 № 34н, а также в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций (письмо Минфина России от 30 декабря 1993 года № 160), в части, не противоречащей более поздним нормативным правовым актам по бухгалтерскому учету.

*2.1.1. Определение лимита стоимости ОС, учитываемых в составе МПЗ и срока полезного использования*

Лимит стоимости ОС, учитываемых в составе МПЗ, составляет 40 тыс. руб. в целях бухгалтерского и 100 тыс. руб. в целях налогового учета.

*2.1.2. Определение инвентарного объекта*

Инвентарным объектом основных средств признается:

- объект со всеми приспособлениями и принадлежностями;
- отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций;
- обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы.

*2.1.3. Оценка ОС при принятии к бухгалтерскому учету*

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

*2.1.4. Переоценка ОС*

Переоценка объектов ОС не осуществляется.

*2.1.5. Способ начисления амортизации*

Начисление амортизации по объектам ОС производится линейным способом.

*2.1.6. Сроки полезного использования*

Сроки полезного использования объектов ОС (по основным группам):

Наименование группы основных средств	Срок полезного использования, лет
Здания и сооружения	30-35
Машины и оборудование	2-20
Производственный и хозяйственный инвентарь	2-10
Другие виды основных средств	1-15
Транспортные средства	3

*2.1.7. Способ учета затрат на ремонт ОС*

Затраты на ремонт ОС включаются в себестоимость текущего отчетного периода по мере их возникновения.

*2.1.8. Авансы, выданные на строительство и приобретения основных средств*

Авансы, выданные на приобретение основных средств, в отчетности отражаются в составе прочих внеоборотных активов.

**2.2. Запасы**

Учет запасов ведется Обществом в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (Приказ Минфина России от 29.07.1998 N 34н), Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы» (Приказ Минфина России от 15 ноября 2019 г. N 180н).

### *2.2.1. Единица бухгалтерского учета МПЗ*

Единицей бухгалтерского учета МПЗ является номенклатурный номер.

### *2.2.2. Способ оценки МПЗ*

МПЗ принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

### *2.2.3. Способ учета транспортно-заготовительных расходов*

Транспортно-заготовительные расходы (ТЗР) учитываются путем непосредственного (прямого) включения ТЗР в фактическую себестоимость материала.

Расходы на хранение запасов, за исключением случаев, когда хранение является частью технологии подготовки запасов к потреблению (продаже, использованию) или обусловлено условиями приобретения (создания) запасов.

### *2.2.4. Способ оценки МПЗ при отпуске в производство и ином выбытии*

При отпуске МПЗ (кроме товаров, учитываемых по продажной стоимости) в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости.

### *2.2.5. Способ исчисления средних оценок фактической себестоимости материалов, отпущенных в производство или списанных на иные цели*

Исчисление средних оценок фактической себестоимости материалов при списании (отпуске) осуществляется исходя из среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления за месяц (отчетный период).

### *2.2.6. Способ учета специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев*

Отражение передачи в производство (эксплуатацию) специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев осуществляется по дебету счетов учета затрат на производство в момент ее передачи (отпуска) сотрудникам Общества.

### *2.2.7. Способ учета специального инструмента*

Стоимость специального инструмента, срок полезного использования которого менее 12 месяцев, учитывается в составе МПЗ и погашается путем единовременного списания в момент его передачи в эксплуатацию.

Стоимость специального инструмента (по группе однородных объектов), срок полезного использования которого более 12 месяцев и стоимость более 40 тыс. руб., учитывается в составе основных средств и погашается линейным способом.

## **2.3. Способ списания расходов будущих периодов**

Затраты, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе отдельной статьей как расходы будущих периодов и подлежат списанию в течение периода, к которому они относятся.

## **2.4. Незавершенное производство**

Учет незавершенного производства ведется Обществом в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы» (Приказ Минфина России от 15 ноября 2019 г. N 180н).

В фактическую себестоимость незавершенного производства включаются затраты, связанные с производством продукции. В фактическую себестоимость незавершенного производства включаются затраты, прямо относящиеся к производству конкретного вида продукции, работ, услуг (прямые затраты), и затраты, которые не могут быть прямо отнесены к производству конкретного вида продукции, работ, услуг (косвенные затраты).

#### 2.5. Займы и кредиты

Учет расходов по займам и кредитам ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 года № 107н.

Дополнительные расходы по займам списываются в полной сумме в отчетном периоде, в котором были произведены указанные расходы. Исключение составляют расходы, подлежащие включению в стоимости инвестиционного актива.

В соответствии с ПБУ 15/2008 под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление. Для целей бухгалтерского учета под длительным временем понимается срок, превышающий 8 месяцев.

#### 2.6. Отложенные налоги

Учет отложенных налогов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 19 ноября 2002 года № 114н.

При составлении бухгалтерской отчетности суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отражаются в бухгалтерском балансе развернуто.

#### 2.7. Задолженность по авансам выданным и полученным

При формировании показателей дебиторской и кредиторской задолженности в бухгалтерском балансе задолженность по уплаченным (полученным) авансам (предварительной оплате) в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) отражена в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей вычету (принятой к вычету), либо подлежащей уплате (уплаченной) в бюджет в соответствии с налоговым законодательством.

#### 2.8. Выручка, прочие доходы

Учет выручки и прочих доходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 года № 32н.

##### 2.8.1. *Перечень поступлений, признаваемых доходами от обычных видов деятельности организации*

Доходами от обычных видов деятельности Общества признаются доходы от реализации услуг по механической обработке штамповок.

##### 2.8.2. *Перечень поступлений, признаваемых прочими доходами*

- доходы, связанные с продажей имущества Общества (основных средств, материально-производственных запасов, ценных бумаг и т.п.);

- доходы, получаемые по отдельным самостоятельным договорам, но не связанные с деятельностью Общества, являющиеся, как правило, периодическими (доходы по договорам аренды, проценты к получению по депозитам, выплаты на основании решений суда и т.д.);
- доходы от продажи валюты по курсу, отличному от курса, установленного ЦБ РФ (в отчетности представлены свернуто с расходами по этим операциям);
- доходы от переоценки активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, по курсу, установленному ЦБ РФ (в отчетности представлены свернуто с убытками от переоценки активов и обязательств в валюте);
- к прочим доходам относится рыночная стоимость оприходованного излишка имущества в результате проводимых инвентаризаций;
- и другие.

## 2.9. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, управленческие расходы, прочие расходы

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 года № 53н.

### 2.9.1. *Перечень расходов, признаваемых расходами от обычных видов деятельности организации*

- материальные затраты;
- расходы по оплате труда персонала;
- отчисления в социальные фонды;
- расходы по амортизации;
- прочие расходы (текущий ремонт оборудования, услуги производственного характера, налог на имущество и т.п.).

### 2.9.2. *Расходы, признаваемые прочими расходами*

- услуги банка и комиссии;
- расходы от продажи валюты по курсу, отличному от курса, установленного ЦБ РФ;
- расходы от переоценки активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, по курсу, установленному ЦБ РФ;
- и другие.

### 2.9.3. *Способ признания управленческих расходов*

Управленческие расходы признаются полностью в отчетном году в качестве расходов по обычным видам деятельности.

### 2.9.4. *Способ отражения прочих доходов и расходов*

Прочие доходы показываются в отчете о финансовых результатах Общества за минусом расходов, относящихся к этим доходам, когда доходы и связанные с ними расходы возникают в результате одних и тех же или аналогичных по характеру фактов хозяйственной деятельности.

## 2.10. Связанные стороны

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29 апреля 2008 года № 48н.

## 2.11. Информация по сегментам

Общество не раскрывает информацию по сегментам в пояснительной записке к бухгалтерской отчетности, так как ведет свою хозяйственную деятельность в одном операционном сегменте, а именно, в сегменте механической обработки титановых штамповок. Руководство оценивает результаты деятельности и принимает инвестиционные и стратегические решения по результатам анализа рентабельности Общества в целом. Производственные мощности, активы и обязательства Общества расположены в Российской Федерации.

## 3. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2021 ГОД

### 3.1. Денежные средства и их эквиваленты

*в тыс.руб.*

Наименование показателя	Остаток на 31.12.2021	Остаток на 31.12.2020
Депозитные счета в рублях (денежные эквиваленты)	596 750	551 000
Депозитные счета в долларах США (денежные эквиваленты, эквивалент в рублях)	-	458 029
Денежные средства на банковских счетах в долларах США (эквивалент в рублях)	667 448	238 985
Денежные средства на банковских счетах в рублях	357	809
Прочие специальные счета в рублях	28	113
Итого:	1 264 583	1 248 936

Движения по депозитам со сроком размещения менее 3-х месяцев в отчете о движении денежных средств представлены свернуто, так как являются высоколиквидными финансовыми инструментами, и классифицируются в состав денежных эквивалентов.

### 3.2. Отложенные налоги

Поскольку в отчетном периоде Общество вело деятельность одновременно как на территории АО «Особая экономическая зона «Титановая долина», так и вне ее, для целей расчета налога на прибыль все доходы и расходы периода были разделены между двумя площадками. В таблице ниже результат деятельности на территории особой экономической зоны приведен под заголовком «УБМ-2», вне особой экономической зоны – «УБМ-1».

Текущий налог на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02 за 2021 и 2020 годы представлены следующим образом:

в тыс.руб.

Наименование показателя	2021 год			2020 год		
	УБМ-1	УБМ-2	Итого	УБМ-1	УБМ-2	Итого
Убыток до налогообложения	(265 294)	(560 721)	(826 015)	(35 829)	(814 288)	(850 117)
Условный расход по налогу на прибыль	(53 059)	(11 214)	(64 273)	(7 619)	(17 998)	(25 617)
Постоянные налоговые активы	(42)	557	515	-	(96)	(96)
Списание ОНА по убыткам текущего периода	52 566	11 162	63 728	-	-	-
Списание ОНА по убыткам предыдущих периодов	7 619	6 625	14 244	-	-	-
Увеличение/(уменьшение) отложенного налогового актива, всего	(7 084)	(7 077)	(14 161)	7 619	18 193	25 812
<i>в том числе:</i>						
- по убыткам, перенесенным на будущее	(7 619)	(6 625)	(14 244)	7 619	18 065	25 684
- по прочим составляющим	535	(452)	83	-	128	128
(Увеличение)/уменьшение отложенного налогового обязательства, всего	-	(53)	(53)	-	(99)	(99)
Итого текущий налог на прибыль	-	-	-	-	-	-

Ставка налога на прибыль в Свердловской области в 2021 году составила 20% (2020 год: 20%).

Для резидентов особых экономических зон ставка налога на прибыль в 2021 году составляет 2% (2020 год: 2%).

В текущем периоде Общество списало отложенный налоговый актив по убыткам, сформировавшийся на площадке УБМ-1 в сумме 60 185 тыс. руб. в связи с тем, что вычитаемая временная разница не будет уменьшена или полностью погашена в последующих отчетных периодах, ввиду переноса деятельности с данной площадки на площадку УБМ-2.

В отношении площадки УБМ-2 на конец отчетного периода Общество формирует перечень отложенных налоговых активов, которые должны признаваться в отношении перенесенных на будущие периоды неиспользованных налоговых убытков в той мере, в которой существует вероятность получения будущей налогооблагаемой прибыли, за счет которой можно реализовать неиспользованные налоговые убытки. Вероятность получения налогооблагаемой прибыли, за счет которой можно реализовать неиспользованные налоговые убытки оценивается Обществом по каждой позиции сформированного перечня.

### 3.3. Выручка

#### 3.3.1. Информация о структуре доходов по обычным видам деятельности

Виды и суммы выручки отчетного периода:

Вид выручки	Сумма		Доля в общей сумме доходов (%)	
	2021 год	2020 год	2021 год	2020 год
Черновая механическая обработка титановых штамповок	314 800	1 062 750	100	100

в тыс. руб.

### 3.4. Затраты на производство

Прочие затраты, раскрытые по строке 5650 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включают в себя:

Наименование статей	2021 год	2020 год
Услуги по переносу оборудования с производственной площадки УБМ-1 на производственную площадку УБМ-2 - демонтаж, шефмонтаж, пуско-наладочные работы	661	53 647
Расходы на электроэнергию	15 947	26 815
Ненормативные потери (брак в производстве)	-	21 833
Списание расходов будущих периодов	11 784	18 302
Резерв по неиспользованным отпускам	15 912	17 833
Услуги охраны	6 228	8 785
Аренда помещений	4 080	7 511
Расходы на текущие ремонты	2 527	4 023
Расчеты с подотчетными лицами	339	519
Прочие работы, услуги	13 392	14 330
<b>Итого</b>	<b>70 870</b>	<b>173 598</b>

в тыс. руб.

### 3.5. Прочие доходы и расходы

Наименование статей	2021 год	2020 год
<b>Прочие доходы</b>		
Доходы, связанные с реализацией основных средств	131 413	-
Доходы, связанные с безвозмездным получением имущества, работ, услуг или имущественных прав	403	-
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	276	-
Курсовые разницы	578 289	964 493
Конвертация валюты	766	14 564
Доходы от утилизации отходов	424	3 711
Доходы, связанные с ликвидацией основных средств	1 065	788
Прочие	685	3 304
Свернуто с прочими расходами	(580 427)	(981 186)
<b>Итого прочие доходы</b>	<b>132 894</b>	<b>5 674</b>

в тыс. руб.

Наименование статей	<i>в тыс. руб</i>	
	2021 год	2020 год
Прочие расходы		
Расходы, связанные с ликвидацией основных средств	(356 277)	-
НДС в отношении доходов от реализации основных средств	(21 902)	-
Возмещение стоимости забракованных штамповок	(5 166)	-
Курсовые разницы	(596 057)	(1 547 690)
Конвертация валюты	(767)	(22 880)
Расходы, не учитываемые в целях налогообложения	(5 536)	(4 876)
Расходы от утилизации отходов	(307)	(2 097)
Банковские услуги	(606)	(442)
Пени, штрафы, неустойки	(200)	(5)
Прочие	(10 067)	(32)
Свернуто с прочими доходами	580 427	981 186
<b>Итого прочие расходы</b>	<b>(416 458)</b>	<b>(596 836)</b>

### 3.6. Уставный капитал

Структура акционеров Общества по состоянию на 31 декабря 2021 и 31 декабря 2020 года представлена ниже:

Акционер	Количество акций на 31.12.2021	Количество акций на 31.12.2020	Номинальная стоимость, руб.	Доля владения, %
ПАО «Корпорация ВСМПО-АВИСМА»	10 664 898	10 664 898	100	50%
The Boeing Company	10 664 898	10 664 898	100	50%
<b>Итого:</b>	<b>21 329 796</b>	<b>21 329 796</b>		<b>100%</b>

Базовый убыток на акцию за 2021 и 2020 годы составил:

Наименование показателя	2021 год	2020 год
Базовый убыток, тыс. руб.	(840 229)	(824 404)
Средневзвешенное кол-во обыкновенных акций в обращении, шт.	21 329 796	21 329 796
Базовый убыток, приходящийся на одну акцию, руб.	(39)	(39)

В связи с тем, что привилегированных акций нет, базовый убыток на акцию равен разведенному убытку на акцию.

### 3.7. Пояснение к отчету о движении денежных средств

Прочие поступления, раскрытые по строке 4119 Отчета о движении денежных средств, включают в себя:

Наименование статей	<i>в тыс. руб.</i>	
	2021 год	2020 год
НДС свернутый	-	65 413
Возврат налога на прибыль	12 616	63 749
Возврат от поставщиков	22 479	2 648
Прочие поступления	902	3 000
<b>Итого</b>	<b>35 997</b>	<b>134 810</b>

Прочие платежи, раскрытые по строке 4129 Отчета о движении денежных средств, включают в себя:

Наименование статей	в тыс. руб.	
	2021 год	2020 год
НДС свернутый	32 836	12 617
Платежи по браку	5 166	-
Прочие платежи	4 427	81
<b>Итого</b>	<b>42 429</b>	<b>12 698</b>

Суммы платежей по НДФЛ и социальным платежам учтены в строке 4122 «Платежи, связанные с оплатой труда работников», в соответствии с ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств».

### 3.8. Заемные средства

Заемные средства, с учетом капитализации процентов, включают в себя:

Наименование контрагента	в тыс. руб.	
	Остаток на 31.12.2021	Остаток на 31.12.2020
CITIBANK N.A.	2 005 938	1 994 768
Tirus International SA	1 807 299	1 797 157
The Boeing Company	1 346 984	1 218 649
ПАО «Корпорация ВСППО-АВИСМА»	1 346 435	1 218 152
<b>Итого</b>	<b>6 506 656</b>	<b>6 228 726</b>

В 2017 году для целей финансирования приобретения комплекса зданий были привлечены заемные средства от ПАО «Корпорация ВСППО-АВИСМА» и The Boeing Company в рамках Соглашения об акционерном займе от 20 июня 2017 года сроком на 20 лет с процентной ставкой 10% годовых. Проценты по займу относятся на расходы в полной сумме в отчетном периоде, в котором они возникли. По займу, полученному от ПАО «Корпорация ВСППО-АВИСМА», сумма расходов по процентам в 2021 году составила 128 283 тыс. руб. (в 2020 году – 116 359 тыс. руб.). По займу, полученному от The Boeing Company, сумма расходов по процентам в 2021 году составила 128 335 тыс. руб. (в 2020 году – 116 406 тыс. руб.). Проценты подлежат уплате при погашении основного долга и отражаются в составе статьи 1410 «Заемные средства» Бухгалтерского баланса. Приобретенный комплекс зданий был передан в залог ПАО «Корпорация ВСППО-АВИСМА» и The Boeing Company в качестве солидарных созалогодержателей.

В 2016 году для целей финансирования приобретения высокотехнологичного оборудования Обществом были заключены следующие кредитные договоры:

- Кредитный договор от 12 августа 2016 года с CITIBANK, N.A сроком на 7 лет на сумму 30 000 тыс. долларов США с процентной ставкой LIBOR за один месяц + 1,00% годовых для приобретения 5-координатных 5-шпиндельных копировально-фрезерных станков ХТ компании Fives. Проценты по займу относятся на расходы в полной сумме в отчетном периоде, в котором они возникли. Сумма расходов по процентам в 2021 году составила 14 244 тыс. руб. (в 2020 году – 23 743 тыс. руб.) и была частично оплачена в отчетном периоде. Поручителем и залогодержателем приобретаемого оборудования выступает The Boeing Company.
- Соглашение об акционерном займе от 12 августа 2016 года с Tirus International SA сроком на 20 лет на сумму 29 195 тыс. долларов США с процентной ставкой 3,75% годовых для приобретения 5-координатных обрабатывающих центров Makino. Проценты по займу относятся на расходы в полной сумме в отчетном периоде, в котором они возникли. Сумма расходов по процентам в 2021 году составила 67 107 тыс. руб. (в 2020 году – 67 845 тыс. руб.) и была частично оплачена в отчетном периоде. Залогодержателем приобретаемого оборудования выступает ПАО «Корпорация ВСППО-АВИСМА».

Информация об имуществе в залоге приведена в форме 1.4 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Информация по предоставленным кредитам:

в тыс. руб.

Контрагент	По состоянию на 31.12.2021			По состоянию на 31.12.2020		
	Лимит кредитной линии	Выбрано	Остаток невыбранной кредитной линии	Лимит кредитной линии	Выбрано	Остаток невыбранной кредитной линии
The Boeing Company (акционерный займ)	877 683	877 683	-	877 683	877 683	-
The Boeing Company (обязательство по финансированию оборотных средств)	787 873	-	787 873	783 452	-	783 452
ПАО «Корпорация ВСМПО-АВИСМА» (акционерный займ)	877 683	877 683	-	877 683	877 683	-
ПАО «Корпорация ВСМПО-АВИСМА» (обязательство по финансированию оборотных средств)	787 873	-	787 873	783 452	-	783 452
CITIBANK N.A.	2 228 778	2 005 900	222 878	2 216 271	1 994 644	221 627
Tirus International SA	2 168 972	2 010 358	158 614	2 156 801	1 999 076	157 725

Кредитные средства, полученные от CITIBANK N.A. и Tirus International SA, а также лимиты и остатки кредитной линии по финансированию оборотных средств от The Boeing Company и ПАО «Корпорация ВСМПО-АВИСМА» пересчитаны в рубли по курсу доллара США на 31.12.2021.

### 3.9. Прочие внеоборотные активы

По состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года прочие внеоборотные активы отсутствуют.

### 3.10. Информация о связанных сторонах

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29 апреля 2008 года № 48н.

#### 3.10.1. Акционеры

Акционерами Общества являются ПАО «Корпорация ВСМПО-АВИСМА» и The Boeing Company (юридическое лицо, созданное и осуществляющее деятельность в соответствии с законодательством штата Дэлавер, США).

3.10.2. Перечень связанных сторон по состоянию на 31 декабря 2021 и 31 декабря 2020 года:

Связанная сторона	Характер отношений
ПАО «Корпорация ВСМПО-АВИСМА»	Акционер
The Boeing Company	Акционер
Джеффри М. Карпентер	Председатель Совета Директоров
Эрик В. Тернер	Член Совета Директоров
Томас Ф. Дики	Член Совета Директоров
Олег Оттович Ледер	Член Совета Директоров
Дмитрий Анварович Масоди	Член Совета Директоров
Дмитрий Васильевич Осипов	Член Совета Директоров
Скотт А. Рикетт	Генеральный директор
Дочерние компании ПАО «Корпорация ВСМПО-АВИСМА»	Компании находятся под контролем обществ, оказывающих существенное влияние на Общество
Дочерние компании The Boeing Company	Компании находятся под контролем обществ, оказывающих существенное влияние на Общество

3.10.3. Операции, проведенные со связанными сторонами:

в тыс.руб.

Виды операций	Характер отношений			
	Общества, оказывающие значительное влияние		Прочие	
	2021 год	2020 год	2021 год	2020 год
Реализация продукции, товаров (работ, услуг)	314 800	1 062 750	-	-
Реализация основных средств	109 431	-	-	-
Приобретение (работ, услуг)	1 127	2 534	3 605	4 335
Расходы на возмещение стоимости за брак штамповок	5 166	20 680	-	-
Расходы на аренду имущества (здания, мебель, краны)	4 080	7 511	-	-
Начисление процентов по займам	256 618	232 765	67 107	67 845

3.10.4. Незавершенные операции со связанными сторонами:

в тыс.руб.

Виды операций	Характер отношений	
	Общества, оказывающие значительное влияние	Прочие
На 31.12.2021:		
Материалы, принятые в переработку по стоимости, указанной в договоре (забалансовый счет 003)	233 836	-
Дебиторская задолженность	165 698	-
Кредиторская задолженность	1 073	387
Займы полученные	2 693 418	1 807 299
На 31.12.2020:		
Материалы, принятые в переработку по стоимости указанной в договоре	274 029	-

Виды операций	Характер отношений	
	Общества, оказывающие значительное влияние	Прочие
Дебиторская задолженность	120 377	-
Кредиторская задолженность	1 398	382
Займы полученные	2 436 801	1 797 157

Материалы, принятые в переработку, представляют собой штамповки, полученные на механическую обработку от ПАО «Корпорация ВСМПО-АВИСМА» и учитываются на забалансовом счете 003 по стоимости, определенной в договоре на механическую обработку, заключенном между ПАО «Корпорация ВСМПО-АВИСМА» и Обществом.

Денежные потоки без НДС от текущих операций с обществами, оказывающими значительное влияние, в 2021 году составили:

- поступления от текущих операций от ПАО «Корпорация ВСМПО-АВИСМА» в сумме 309 547 тыс. руб. (2020: 1 181 100 тыс. руб.);
- платежи в пользу ПАО «Корпорация «ВСМПО-АВИСМА» в сумме 6 606 тыс. руб. (2020: 23 447 тыс. руб.), платежи в пользу The Boeing Company» в сумме 126 тыс. руб. (2020: 192 тыс. руб.).

Денежные потоки без НДС от инвестиционных операций с обществами, оказывающими значительное влияние, в 2021 году поставили:

- поступления от инвестиционных операций от ПАО «Корпорация ВСМПО-АВИСМА» в сумме 54 715 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2021 года долгосрочные авансы выданные отсутствуют, на 31 декабря 2020 года сумма составляет 38 413 тыс. руб. (без учета НДС в размере 7 683 тыс. руб.) и представляет собой авансовый платеж в пользу ПАО «Корпорация ВСМПО-АВИСМА» за аренду зданий на срок 20 лет. В 2021 году аванс за аренду производственного корпуса в сумме 41 804 тыс. руб. (без учета НДС в размере 8 361 тыс. руб.) относится к краткосрочным авансам, в связи с расторжением договора аренды. Аванс за аренду производственного корпуса будет погашен в 1 квартале 2022 года. Авансы отражены в составе дебиторской задолженности.

### 3.10.5. Вознаграждения, выплачиваемые основному управленческому персоналу

Основной управленческий персонал Общества получает только краткосрочные вознаграждения, большую часть которых составляет заработная плата.

Размер вознаграждений, начисленных Обществом основному управленческому персоналу в течение 2021 и 2020 годов, составил:

в тыс.руб.

Наименование показателя	2021 год	2020 год
Генеральный директор	2 458	3 153
Первый заместитель генерального директора/Исполнительный директор	7 624	7 746
Итого:	10 082	10 899

В течение 2021 года и 2020 года выплаты Председателю Совета директоров и членам Совета директоров не осуществлялись.

### 3.11. Информация о рисках

Центром стратегического управления Общества является Совет директоров. Основными

областями деятельности Совета директоров являются определение основных направлений деятельности Общества, стратегическое и финансовое планирование деятельности, определение подходов к осуществлению инвестиций, оценка результатов деятельности менеджмента, оценка возможных рисков деятельности Общества, определение структуры корпоративного управления, одобрение сделок и внутренних документов Общества. Совет директоров выступает гарантом того, что деятельность Общества осуществляется согласно Уставу Общества и решениям общего собрания акционеров.

Деятельность Общества зависит от деятельности его учредителей: ПАО «Корпорация ВСМПО-АВИСМА» и The Boeing Company. В бухгалтерской отчетности Общества имеются данные для формирования полного представления о финансовом положении Общества, финансовых результатах его деятельности и изменениях в его финансовом положении. Также информация о рисках представлена на сайте [www.vsm-po.ru](http://www.vsm-po.ru), раздел «Инвесторам» и на сайте [www.investors.boeing.com](http://www.investors.boeing.com)

#### *Финансовые риски*

В процессе ведения хозяйственной деятельности у Общества возникают следующие финансовые риски:

- неблагоприятное изменение валютных курсов;
- риск роста процентных ставок.

Российский рубль является функциональной валютой Общества. Общество подвержено валютным рискам в части операций, деноминированных в иностранных валютах, включая транзакционные риски, связанные с доходами и расходами по операциям, осуществляемым в иностранных валютах, а также риски признания отрицательных курсовых разниц по активам и обязательствам, выраженным в иностранных валютах.

Продолжающийся конфликт на Украине и связанные с ним события дают основания оценивать риск ведения бизнеса в Российской Федерации на уровне прошлого года. Введение экономических санкций в отношении российских граждан и юридических лиц со стороны Европейского Союза, Соединенных Штатов Америки, Японии, Канады, Австралии и других стран, а также ответных санкций, введенных правительством Российской Федерации в течение последних лет, привело к увеличению экономической неопределенности, в том числе большей волатильности на рынках капитала, сокращению объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, а также существенному снижению доступности источников долгового финансирования. В частности, некоторые российские компании могут испытывать сложности при получении доступа к международному фондовому рынку и рынку заемного капитала, что может привести к усилению их зависимости от российских государственных банков. Оценить последствия введенных санкций и угрозы введения новых санкций в будущем в долгосрочной перспективе представляется затруднительным.

Вследствие ухудшения конъюнктуры денежных рынков Общество подвержено рискам неблагоприятного изменения процентных ставок по кредитным обязательствам с плавающей процентной ставкой.

Обществом ведется мониторинг влияния неблагоприятных изменений валютного курса и процентных ставок на результаты деятельности Общества.

#### *Правовые риски*

К числу правовых рисков, которые могут оказать влияние на деятельность Общества можно отнести риски, вызванные следующими факторами:

- изменение налогового законодательства;

- изменение правил таможенного контроля и пошлин, валютного регулирования;
- возможное ужесточение требований законодательства в области охраны окружающей среды или изменение практики их применения;
- изменение судебной практики.

Для снижения указанных рисков Обществом осуществляется мониторинг тенденций региональной и общероссийской правоприменительной практики, анализ и оценка законодательных инициатив, а также оперативное реагирование на изменение законодательства.

### *Налоговые риски*

Налоговое законодательство Российской Федерации является предметом различных интерпретаций и постоянных изменений. В связи с этим, трактовка налогового законодательства в отношении хозяйственной деятельности Общества со стороны налоговых органов может не совпадать с трактовкой со стороны руководства Общества. Следствием этого является то, что налоговые органы могут усмотреть нарушения налогового законодательства при осуществлении тех или иных операций Обществом. Кроме того, представленные налоговые расчеты остаются открытыми для проверок со стороны налоговых органов в течение трех лет.

С 1 января 2012 года вступило в силу новое законодательство о трансфертном ценообразовании, которое существенно поменяло правила по трансфертному ценообразованию, создавая дополнительную неопределенность в связи с практическим применением налогового законодательства в определенных случаях. Данные правила трансфертного ценообразования предусматривают обязанность налогоплательщиков готовить документацию в отношении контролируемых сделок и определяют принципы и механизмы для начисления дополнительных налогов и процентов, если цены в контролируемых сделках отличаются от рыночных. Правила трансфертного ценообразования применяются к сделкам в области внешней торговли между взаимозависимыми лицами, а также к сделкам в области внешней торговли между независимыми сторонами в случаях, установленных налоговым кодексом РФ (для целей контроля цен по таким операциям пороговое значение не применяется). В дополнение правила применяются к внутренним сделкам между взаимозависимыми лицами, если общая годовая сумма сделок между одними и теми же лицами превышает определенный уровень (1 млрд руб.).

Соответствие цен рыночному уровню также может быть предметом проверки с точки зрения концепции необоснованной налоговой выгоды.

Общество, исходя из своего понимания применимого российского налогового законодательства, официальных разъяснений и судебных решений, считает, что налоговые обязательства отражены в адекватной сумме. Тем не менее, трактовка этих положений налоговыми и судебными органами, отвечающих за разрешение налоговых споров, может быть иной и, в случае если налоговые органы смогут доказать правомерность своей позиции, это может оказать значительное влияние на настоящую бухгалтерскую отчетность.

### *Влияние коронавирусной инфекции COVID-19 на деятельность Общества*

11 марта 2020 года Всемирная организация здравоохранения объявила вспышку коронавируса пандемией. Ограничение на поездки, карантин и аналогичные меры, принятые в разных странах в целях борьбы с пандемией, оказали значительное негативное влияние на мировую экономику. Снижение глобальной экономической активности вызвало падение спроса на авиаперевозки, что оказало негативное влияние на авиационную промышленность, в том числе и на продукцию, производимую Обществом. Тем не менее, ввиду постепенного снятия ограничительных мер в различных странах,

экономическая активность восстанавливается, и спрос на продукцию Общества восстанавливается. Падение выручки за 2021 год в сравнении с 2020 годом составило 747 950 тыс. руб., что было вызвано снижением спроса в авиакосмической отрасли. Аналитики прогнозируют восстановление авиакосмической отрасли в 2025 году. Кроме того, руководство Общества предпринимает меры по увеличению количества заказов в адрес Общества, рост числа заказов на услуги Общества ожидается начиная с 2023 года.

С начала пандемии новой коронавирусной инфекции COVID-19 Общество предпринимает необходимые меры для исключения прямого влияния пандемии на операционную деятельность, ставя в приоритет должную защиту сотрудников и клиентов, а также непрерывность производственных процессов.

За 2021 год Общество признало чистый убыток в размере 840 229 тыс. руб. Чистые оборотные активы Общества по состоянию на 31 декабря 2021 года составили 1 860 012 тыс. руб. По состоянию на 31 декабря 2021 года Общество располагает ресурсами в размере 3 221 821 тыс. руб., включающими денежные средства и их эквиваленты, а также неиспользованные лимиты кредитования.

У руководства есть достаточные основания ожидать, что у Общества имеются необходимые ресурсы для продолжения деятельности в течение как минимум следующих 12 месяцев, и что допущение о непрерывности деятельности остается обоснованным. Это создает дополнительную основу для выполнения всех обязательств Общества. Руководство будет продолжать внимательно следить за ситуацией, чтобы обеспечить оперативное реагирование на быстро меняющиеся условия.

### 3.12. События после отчетной даты

В январе 2022 года в результате соглашения о расторжении договора аренды здания административного корпуса, заключенного между Обществом и ПАО «Корпорация ВСМПО-АВИСМА», Общество получило возврат остатка неизрасходованного авансового платежа в размере 50 165 тыс. руб.

В феврале 2022 года, после признания самопровозглашённых республик Донецка и Луганска, а также объявления и начала военной операции в Донбассе Российской Федерацией, Соединенные Штаты Америки, Европейский Союз и некоторые другие страны ввели дополнительные санкции против России. Более того, существует высокий риск введения дальнейших санкций. Это может иметь существенное отрицательное влияние на экономику России. Данные обстоятельства привели к падению курса российского рубля, повышенной волатильности финансовых рынков, а также значительно повысили уровень экономической неопределенности в условиях осуществления хозяйственной деятельности в России.

Генеральный директор  
«02» марта 2022 года

*Scott A. Rickett*

Скотт А. Рикетт

