

СПРАВКА

Промежуточная консолидированная финансовая отчетность Ростовского вертолетного производственного комплекса Публичного акционерного общества «Роствертол» имени Б.Н. Слюсаря и его дочерних организаций за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года (далее - отчетность) раскрывается с учетом Информации Минфина № ОП 18-2023 в виде Раскрываемой промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной), составленной на основе полной отчетности путем исключения сведений, которые общество вправе не раскрывать.

На основании Перечня информации, которую эмитенты ценных бумаг вправе не раскрывать и (или) не предоставлять, а также лиц, информация о которых может не раскрываться и (или) не предоставляться (приложение к постановлению Правительства Российской Федерации от 04.07.2023 № 1102 «Об особенностях раскрытия и (или) предоставления информации, подлежащей раскрытию и (или) предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг»») (далее - Перечень), в тексте отчетности не раскрыты полностью или частично следующие сведения:

- информация о лицах, подписавших отчетность (п. 1 Перечня);
- информация о дочерних обществах, финансовых вложениях на странице отчетности 11 (п. 6, 11, 12 Перечня);
- информация о сегментах деятельности эмитента в части сведений о выполнении работ оборонного назначения, включая сведения о доходах, на страницах 11, 13, 22 (п.17 Перечня);
- информация, в том числе обобщенная, о контрагентах эмитента, в том числе об их отраслевой и географической структуре, на страницах отчетности 13, 14 (п. 18 Перечня);
- информация о связанных сторонах на странице отчетности 24 (п. 10 Перечня);
- информация о системе управления рисками на странице отчетности 24 (п. 13 Перечня).

Информация, которая не раскрывается, обозначена символом *** или соответствующим текстом.

**Раскрываемая промежуточная сокращенная
консолидированная финансовая отчетность (неаудированная)
*Ростовского вертолетного производственного комплекса
Публичного акционерного общества
«Роствертол» имени Б.Н. Слюсаря и его дочерних организаций
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года***

Август 2023 года

Содержание	Стр.
Заявление руководства об ответственности за подготовку и утверждение раскрываемой промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года	3
Заключение по результатам обзорной проверки раскрываемой промежуточной финансовой информации	4
Раскрываемый промежуточный консолидированный отчет о совокупном доходе	6
Раскрываемый промежуточный консолидированный отчет о финансовом положении	7
Раскрываемый промежуточный отчет об изменениях в капитале	8
Раскрываемый промежуточный отчет о движении денежных средств	9
Примечания к раскрываемой промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности	11

Заявление руководства об ответственности за подготовку и утверждение раскрываемой промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года

Руководство отвечает за подготовку раскрываемой промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, составленной на основе сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности за 6 месяцев 2023 года, подготовленной в соответствии с МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность», путем исключения из нее сведений, раскрытие которых способно нанести ущерб Обществу или Группе и их контрагентам (далее – чувствительная информация).

Решение о составлении раскрываемой промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности принято руководством Общества на основании части 8 статьи 7 Федерального закона «О консолидированной финансовой отчетности» и постановления Правительства Российской Федерации от 04.07.2023 №1102. Состав чувствительной информации определен руководством Общества на основании постановления Правительства Российской Федерации от 04.07.2023 №1102.

При подготовке раскрываемой промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- выбор и применение соответствующей учетной политики;
- предоставление уместной, надежной, сопоставимой и понятной информации;
- оценку способности Группы продолжать работу в качестве непрерывно функционирующего предприятия.

Руководство также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной и надежной системы внутреннего контроля на всех предприятиях Группы;
- ведение учета в форме, позволяющей раскрыть и объяснить сделки Группы, а также в любой момент времени с достаточной степенью точности предоставить информацию о финансовом положении Группы и обеспечить соответствие финансовой отчетности Группы требованиям МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность»;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством и стандартами бухгалтерского учета тех стран, в которых расположены предприятия Группы;
- принятие всех доступных мер для обеспечения сохранности активов Группы;
- выявление и предотвращение фактов мошенничества и прочих злоупотреблений;
- раскрытие информации в соответствии с критериями раскрытия информации на основании постановления Правительства Российской Федерации от 04.07.2023 №1102.

Настоящая раскрываемая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность утверждена руководством «25» августа 2023 года:

Генеральный директор

Ростов-на-Дону, Россия



Главный бухгалтер

Исх № 1667 от 28.08.2023

ЗАКЛЮЧЕНИЕ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ОБЗОРНОЙ ПРОВЕРКИ РАСКРЫВАЕМОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Акционерам ПАО «Роствертол»

ВВЕДЕНИЕ

Мы провели обзорную проверку прилагаемой раскрываемой промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности Ростовского вертолетного производственного комплекса Публичного акционерного общества «Роствертол» им. Б.Н. Слюсаря (далее - ПАО «Роствертол», ОГРН 1026102899228, 344038, Ростовская область, город Ростов-на-Дону, ул. Новаторов, д.5) и его дочерних предприятий (далее – Группа), состоящей из:

- раскрываемого промежуточного консолидированного отчета о совокупном доходе за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г.;
- раскрываемого промежуточного консолидированного отчета о финансовом положении на 30 июня 2023 года;
- раскрываемого промежуточного консолидированного отчета об изменениях в капитале за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года;
- раскрываемого промежуточного консолидированного отчета о движении денежных средств за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года;
- примечаний к раскрываемой промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года, включая основные принципы учетной политики.

Руководство Группы несет ответственность за подготовку и представление данной раскрываемой промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (далее – «раскрываемая отчетность») на основе принципов подготовки раскрываемой промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности Группы, представленных в пункте 2 примечаний к раскрываемой отчетности (далее – «Примечание 2»).

ОБЪЕМ ОБЗОРНОЙ ПРОВЕРКИ

Мы провели обзорную проверку в соответствии с Международным стандартом обзорных проверок 2410 «Обзорная проверка промежуточной финансовой информации, выполняемая независимым аудитором организации». Обзорная проверка раскрываемой отчетности включает в себя направление запросов в первую очередь лицам, ответственным за финансовые вопросы и вопросы бухгалтерского учета, а также применение аналитических и других процедур обзорной проверки. Объем обзорной проверки значительно меньше объема аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, и поэтому обзорная проверка не дает нам возможности получить уверенность в том, что нам станут известны все значимые вопросы, которые могли бы быть выявлены в процессе аудита. Следовательно, мы не выражаем аудиторское мнение.

ВЫВОД

На основе проведенной нами обзорной проверки не выявлены факты, которые могут служить основанием для того, чтобы мы сочли, что прилагаемая раскрываемая отчетность не подготовлена во всех существенных отношениях в соответствии с Примечанием 2.

ВАЖНЫЕ ОБСТОЯТЕЛЬСТВА

Мы обращаем внимание на Примечание 2 к раскрываемой отчетности, в котором описаны принципы подготовки раскрываемой отчетности. Раскрываемая отчетность подготовлена с целью представления консолидированного финансового положения и консолидированных финансовых результатов Группы, раскрытие которых не наносит ущерб Группе и (или) ее контрагентам. Как следствие, данная раскрываемая отчетность может быть непригодна для иной цели. Наш вывод не содержит оговорок в связи с этим вопросом.

Руководитель задания по обзорной проверке,
действует на основании доверенности № ОБ/10723/24-ФЗ-39
от 01 июля 2023 г. сроком до 30 июня 2024 г.,
(ОРНЗ 22006107516)



Зоя Владимировна Иванова

Аудиторская организация:
Общество с ограниченной ответственностью «ФинЭкспертиза»,
ОГРН 1027739127734,
127473, г. Москва, ул. Краснопролетарская, дом 16, строение 1, этаж 6, помещение I, комната 29,
член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС),
ОРНЗ 12006017998

«28» августа 2023 г.

**Раскрываемый промежуточный консолидированный отчет о совокупном доходе
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года**

(в миллионах российских рублей, за исключением данных по акциям)

	Прим.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г. (неаудированные)	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 г. (неаудированные)
Выручка	5,6	19 421	19 013
Себестоимость реализации		(18 749)	(14 121)
Валовая прибыль		672	4 892
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы		(5 175)	(1 980)
Расходы на научно-исследовательские и опытно-конструкторские разработки		(1)	-
Прочие операционные доходы/(расходы)		(391)	8
Операционная прибыль		(4 895)	2 920
Финансовые (расходы)/доходы, нетто		(738)	(1 042)
(Отрицательные)/положительные курсовые разницы		2 191	(5 377)
(Убыток)/прибыль до налогообложения		(3 442)	(3 499)
Налог на прибыль	7	644	1 206
(Убыток)/прибыль за отчетный период		(2 798)	(2 293)
Приходящийся на:			
Акционеров Компании		(2 634)	(2 159)
Неконтролирующие доли участия		(164)	(134)
Прочий совокупный(убыток)/доход			
Прочий совокупный (убыток)/доход реклассифицируемый впоследствии в состав прибыли или убытка			
Переоценка ценных бумаг, имеющихся в наличии для продажи		-	-
Влияние налога на прибыль		-	-
Чистый прочий совокупный (убыток)/доход реклассифицируемый впоследствии в состав прибыли или убытка		-	-
Статьи не подлежащие реклассификации впоследствии в состав прибыли или убытка:			
Актуарные доходы по планам с установленными выплатами		-	10
Влияние налога на прибыль		-	(2)
Чистый прочий совокупный доход/(убыток), не реклассифицируемый впоследствии в состав прибыли или убытка		-	8
Прочий совокупный доход/(убыток), за вычетом налога на прибыль		-	8
Итого совокупный (убыток)/доход за отчетный период после налогообложения		(2 798)	(2 285)
Приходящийся на:			
Акционеров Компании		(2 634)	(2 151)
Неконтролирующие доли участия		(164)	(134)
Средневзвешенное количество обыкновенных акций, шт.		3 406 164 911	3 406 164 911
Базовая и разводненная прибыль/(убыток) на акцию		(0, 000 0008)	(0, 000 0008)

Настоящая раскрываемая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность утверждена руководством «25» августа 2023 года:

Генеральный директор

Ростов-на-Дону, Россия

Главный бухгалтер

**Раскрываемый промежуточный консолидированный отчет о финансовом положении
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года**

(в миллионах российских рублей)

	Прим.	На 30 июня 2023 г. (неаудированные)	На 31 декабря 2022 г.
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства	8	15 561	15 807
Нематериальные активы	10	6 497	6 414
Торговая дебиторская задолженность		3 709	3 558
Авансы выданные		792	750
Прочие финансовые активы	12	68	68
Отложенные налоговые активы		30	-
		26 657	26 597
Оборотные активы			
Запасы	13	21 377	17 452
Активы по договорам с покупателями	17	25 471	26 189
Торговая дебиторская задолженность		16 487	15 460
Авансы выданные		34 394	19 478
Дебиторская задолженность по налогу на прибыль		85	85
Дебиторская задолженность по прочим налогам		8 617	4 793
Прочая дебиторская задолженность		3 258	2 177
Прочие финансовые активы	12	-	100
Денежные средства и их эквиваленты	14	5 803	8 651
		115 490	94 385
Итого активы		142 147	120 982
Капитал и обязательства			
Капитал и резервы			
Уставный капитал		4 444	4 444
Добавочный капитал		3 804	3 804
Нераспределенная прибыль и прочие резервы		33 792	36 811
Капитал, приходящийся на акционеров Компании		42 040	45 059
Неконтролирующие доли участия		2 418	2 606
		44 458	47 665
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы	16	29 074	24 030
Обязательства по аренде, за вычетом краткосрочной части	9	7	9
Пенсионные обязательства		125	125
Отложенные налоговые обязательства		1 148	1 806
Оценочные обязательства		318	254
		30 672	26 224
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы	16	705	8 163
Обязательство по аренде, краткосрочная часть	9	28	81
Торговая кредиторская задолженность		9 248	8 636
Прочая кредиторская задолженность		15 562	11 092
Обязательство по договорам с покупателями	17	32 232	10 123
Задолженность по налогу на прибыль		47	-
Задолженность по прочим налогам		5 861	5 420
Оценочные обязательства		3 334	3 578
		67 017	47 093
Итого обязательства		97 689	73 317
Итого капитал и обязательства		142 147	120 982

Настоящая раскрываемая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность утверждена руководством «25» августа 2023 года:

Генеральный директор

Ростов-на-Дону, Россия

Главный бухгалтер

Раскрываемый промежуточный консолидированный отчет об изменениях в капитале
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года
(в миллионах российских рублей)

Прим.	Долевые ценные бумаги, учитываемые по справедливой стоимости									
	Уставный капитал	Добавочный капитал	Нераспределенная прибыль	через прочий совокупный доход	Актуарные расходы по планам с установленными выплатами	Капитал, приходящийся на акционеров Компании	Неконтролирующие доли участия	Итого		
На 1 января 2022 г.										
	4 444	3 804	29 665	(7)	48	37 954	2 358	40 312		
Убыток за отчетный год	-	-	(2 159)	-	-	(2 159)	(134)	(2 293)		
Прочий совокупный убыток за отчетный год	-	-	-	-	7	7	1	8		
Итого совокупный убыток за отчетный год	-	-	(2 159)	-	7	(2 152)	(133)	(2 285)		
Дивиденды	-	-	(160)	-	-	(160)	(10)	(170)		
На 30 июня 2022 г. (неаудированные)	4 444	3 804	27 346	(7)	55	35 642	2 215	37 857		
На 1 января 2023 г.										
	4 444	3 804	36 762	(7)	56	45 059	2 606	47 665		
Убыток за отчетный год	-	-	(2 634)	-	-	(2 634)	(164)	(2 798)		
Прочий совокупный убыток за отчетный год	-	-	-	-	-	-	-	-		
Итого совокупный убыток за отчетный год	-	-	(2 634)	-	-	(2 634)	(164)	(2 798)		
Дивиденды	-	-	(385)	-	-	(385)	(24)	(409)		
На 30 июня 2023 г. (неаудированные)	4 444	3 804	33 743	(7)	56	42 040	2 418	44 458		

Настоящая раскрываемая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность утверждена руководством «25» августа 2023 года:

Генеральный директор

Ростов-на-Дону, Россия

Главный бухгалтер

Раскрываемый промежуточный консолидированный отчет о движении денежных средств за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года

(в миллионах российских рублей)

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г. (неаудированные)	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 г. (неаудированные)
Операционная деятельность		
(Убыток)/прибыль за отчетный период	(2 798)	(2 293)
<i>Корректировки для сопоставления прибыли за отчетный период с чистыми денежными потоками:</i>		
Налог на прибыль	(644)	(1 206)
Финансовые доходы и расходы, нетто	738	1 042
Амортизация основных средств и нематериальных активов	683	686
Положительные/(отрицательные) курсовые разницы, нетто	(2 191)	5 377
Изменение резерва по сомнительной дебиторской задолженности	299	(66)
(Увеличение)/уменьшение стоимости запасов до чистой цены реализации	(75)	(12)
Изменение в резервах и пенсионных обязательствах	378	190
(Прибыль)/Убыток от выбытия основных средств и нематериальных активов	-	16
	(3 610)	3 734
<i>Изменения в оборотном капитале:</i>		
(Увеличение)/уменьшение запасов	(3 850)	(2 883)
(Увеличение)/уменьшение сумм к получению по договорам с покупателями	717	(5 266)
(Увеличение)/уменьшение торговой и прочей дебиторской задолженности	(122)	3 275
(Увеличение)/уменьшение авансов выданных	(14 958)	2 973
(Увеличение)/уменьшение дебиторской задолженности по прочим налогам	(3 824)	(1 412)
Увеличение/(уменьшение) торговой и прочей кредиторской задолженности	3 994	3 511
Увеличение/(уменьшение) задолженности по договорам с покупателями	22 109	(4 315)
Увеличение/(уменьшение) резервов и прочих обязательств по выплате вознаграждений сотрудникам	-	(4)
Увеличение/(уменьшение) задолженности по прочим налогам	441	805
Денежные потоки, полученные от операционной деятельности	897	418
Проценты уплаченные	(897)	(448)
Государственные субсидии – компенсация финансовых расходов	-	-
Налог на прибыль уплаченный	3	(798)
Чистые денежные потоки, полученные от / (использованные в) операционной деятельности	3	(828)

Раскрываемый промежуточный консолидированный отчет о движении денежных средств за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года
(продолжение)

(в миллионах российских рублей)

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г. (неаудированные)	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 г. (неаудированные)
Инвестиционная деятельность		
Приобретение основных средств	(398)	(493)
Приобретение нематериальных активов	(189)	16
Поступления от выбытия основных средств	-	(16)
Займы выданные	100	50
Займы погашенные	-	-
Приобретение прочих финансовых активов	-	-
Проценты полученные	77	23
Чистые денежные потоки, использованные в инвестиционной деятельности	(410)	(420)
Финансовая деятельность		
Привлечение кредитов и займов	4 844	5 897
Погашение кредитов и займов	(7 445)	(3 300)
Погашение основной суммы долга по финансовой аренде	132	43
Дивиденды	-	(1)
Чистые денежные потоки, полученные от финансовой деятельности	(2 469)	2 639
Чистое увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов	(2 876)	1 391
Эффект от изменения валютных курсов на денежные средства и их эквиваленты	28	37
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	8 651	5 058
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	5 803	6 486

Настоящая раскрываемая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность утверждена руководством «25» августа 2023 года:

Генеральный директор

Ростов-на-Дону, Россия

Главный бухгалтер

Ростовский вертолетный производственный комплекс
Публичное акционерное общество «Роствертол» имени Б.Н. Слюсаря

Примечания к раскрываемой промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

1. Общие сведения

Авиационный завод в г. Ростове-на-Дону основан в 1939 году для производства боевых и гражданских самолетов. В дальнейшем он был перепрофилирован и стал первым в России производителем серийных вертолетов. В 1992 году предприятие, носившее до этого названия «Завод № 168», а впоследствии – «Ростовское вертолетное производственное объединение (РВПО)», было переименовано в ОАО «Роствертол». 13 июля 2015 года, в соответствии с главой 4 первой части Гражданского кодекса РФ Общество признано публичным и его название изменено на Ростовский вертолетный производственный комплекс Публичное акционерное общество «Роствертол» (ПАО «Роствертол»). В 2016 году ПАО «Роствертол» присвоено имя генерального директора предприятия в период с 2000 по 2014 год Бориса Николаевича Слюсаря: Ростовский вертолетный производственный комплекс Публичное акционерное общество «Роствертол» имени Б.Н. Слюсаря (далее «Компания»).

Информация не раскрывается на основании Постановления Правительства Российской Федерации от 04.07.2023 № 1102 «Об особенностях раскрытия и (или) предоставления информации, подлежащей раскрытию и (или) предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг»».

Головной офис Компании расположен по адресу: Российская Федерация, 344038, г. Ростов-на-Дону, ул. Новаторов, 5.

Предприятия, входящие в состав Группы:

Информация не раскрывается на основании Постановления Правительства Российской Федерации от 04.07.2023 № 1102 «Об особенностях раскрытия и (или) предоставления информации, подлежащей раскрытию и (или) предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг»».

Примечания к раскрываемой промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основа подготовки отчетности и изменения учетной политики Группы

Основа подготовки

Настоящая раскрываемая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность составлена руководством ПАО «Роствертол» на основе сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности за 6 месяцев 2023 года, подготовленной в соответствии с МСФО 34 «Промежуточная финансовая информация», путем исключения из нее сведений, раскрытие которых способно нанести ущерб Компании или Группе и (или) их контрагентам (далее – чувствительная информация). Решение о составлении раскрываемой промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности принято руководством Компании на основании части 8 статьи 7 Федерального закона «О консолидированной финансовой отчетности» и постановления Правительства Российской Федерации от 04.07.2023 №1102. Состав чувствительной информации определен руководством Компании на основании постановления Правительства Российской Федерации от 04.07.2023 №1102.

Настоящая раскрываемая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность составлена с целью представления финансового положения и финансовых результатов Группы, раскрытие которых не наносит ущерб Группе и (или) ее контрагентам. Как следствие, данная раскрываемая консолидированная финансовая отчетность может быть непригодна для иной цели.

Каждое предприятие Группы самостоятельно ведет бухгалтерский учет и составляет финансовую отчетность в соответствии с законодательными актами, регулирующими бухгалтерский учет и отчетность в Российской Федерации. По мнению руководства Группы, финансовая отчетность отражает все изменения, необходимые для представления финансового положения Группы, результатов ее деятельности, отчета об изменении в акционерном капитале и движения ее денежных средств за промежуточные отчетные периоды.

Применение новых стандартов

В сокращенной промежуточной финансовой отчетности за 6 месяцев 2023 года, подготовленной в соответствии с МСФО 34 «Промежуточная финансовая информация», на основе которой составлена данная раскрываемая консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность, Группой были использованы те же принципы учетной политики, которые были использованы для составления консолидированной финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2022 года.

3. Существенные учетные суждения и основные источники неопределенности оценок

Применение учетной политики Группы требует от руководства формирования суждений, оценок и допущений в отношении балансовой стоимости активов и обязательств в тех случаях, когда их затруднительно определить на основании других источников. Оценочные значения и лежащие в их основе допущения формируются исходя из прошлого опыта и прочих значимых факторов. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

Примечания к раскрываемой промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

4. Операции в иностранной валюте

Функциональной валютой Компании и ее дочерних предприятий является российский рубль («руб.»). Операции в валютах, отличных от функциональной валюты (иностранные валюты), отражаются по обменному курсу, действующему на дату совершения операции. Курсовые разницы, возникающие в результате изменения валютных курсов, отражаются в составе отчета о совокупном доходе.

Обменные курсы по отношению к иностранным валютам, в которых Группа осуществляла операции, представлены следующим образом:

	30 июня 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Обменный курс на конец периода (рублей)		
1 доллар США («долл. США»)	87,03	70,34
1 евро	95,11	75,66
Средний обменный курс за период (рублей)		
1 долл. США	77,28	68,35
1 евро	83,65	72,15

5. Информация по сегментам

Отчетные сегменты Группы представлены следующим образом:

- *Сегмент вертолеты* включает производство вертолетов;
- *Сегмент услуг и технического обслуживания* включает производство запчастей для вертолетов и оказание услуг по ремонту и обслуживанию вертолетов;
- *Сегмент научно-исследовательских и опытно-конструкторских разработок* включает выполнение исследовательских и конструкторских работ, главным образом относящихся к проектированию и дизайну вертолетов.

Также у Группы есть ряд других операций, которые отдельно не отражаются. Кроме этого отдельные корпоративные расходы Группы не включаются в результаты деятельности отчетных сегментов. Эти операции и расходы приведены в качестве статей сверки между результатами отчетных сегментов и консолидированными данными.

5.1 Выручка по сегментам

Информация не раскрывается на основании Постановления Правительства Российской Федерации от 04.07.2023 № 1102 «Об особенностях раскрытия и (или) предоставления информации, подлежащей раскрытию и (или) предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг»».

Примечания к раскрываемой промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

5.2 Операционные результаты по сегментам

Показатели прибыльности сегментов, информация о которых предоставляется лицу, ответственному за принятие операционных решений Группы для целей распределения ресурсов по сегментам и оценки их показателей, оцениваются на основании скорректированного показателя EBITDA, рассчитанного для каждого сегмента в отдельности.

Скорректированный показатель EBITDA Группа определяет как прибыль от операционной деятельности сегмента, скорректированную на величину амортизации основных средств и нематериальных активов, убытка от выбытия основных средств и убытка, связанного с формированием резерва под обесценение основных средств, гудвила и нематериальных активов, а также с учетом доли Группы в финансовых результатах ассоциированных компаний и совместных предприятий. Поскольку определение скорректированного показателя EBITDA отсутствует в МСФО, определение скорректированного показателя EBITDA, используемое Группой, может отличаться от определения этого показателя у других компаний.

Анализ результатов операционной деятельности, проводимых на основании скорректированного показателя EBITDA, и его сверка с прибылью/(убытком) от операционной деятельности и прибылью/(убытком) до налогообложения за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года и 30 июня 2022года, представлен следующим образом:

Информация не раскрывается на основании Постановления Правительства Российской Федерации от 04.07.2023 № 1102 «Об особенностях раскрытия и (или) предоставления информации, подлежащей раскрытию и (или) предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг»».

5.3 Основные покупатели

Информация не раскрывается на основании Постановления Правительства Российской Федерации от 04.07.2023 № 1102 «Об особенностях раскрытия и (или) предоставления информации, подлежащей раскрытию и (или) предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг»».

Примечания к раскрываемой промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

5.4 Прочая информация по сегментам

Информация не раскрывается на основании Постановления Правительства Российской Федерации от 04.07.2023 № 1102 «Об особенностях раскрытия и (или) предоставления информации, подлежащей раскрытию и (или) предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг»».

6. Выручка по географическим регионам

Информация не раскрывается на основании Постановления Правительства Российской Федерации от 04.07.2023 № 1102 «Об особенностях раскрытия и (или) предоставления информации, подлежащей раскрытию и (или) предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг»».

7. Расходы по налогу на прибыль

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 г.
Текущий налог на прибыль	(47)	-
Корректировка налога на прибыль предыдущих периодов	3	-
Итого расход по текущему налогу на прибыль	(44)	-
Отложенный налог: Связанный с возникновением и реализацией временных разниц	688	1 206
Итого доход/(расход) по налогу на прибыль	644	1 206

Ставка налога на прибыль юридических лиц в Российской Федерации, на территории которой находятся предприятия Группы, за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года составила 20%.

Ростовский вертолетный производственный комплекс
Публичное акционерное общество «Роствертол» имени Б.Н. Слюсаря

Примечания к раскрываемой промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

8. Основные средства

	Земельные участки и здания	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочее	Незавершенное строительство	Итого
<i>Первоначальная стоимость</i>						
На 1 января 2023 г.	7 060	15 718	3 689	2 305	464	29 236
Поступления	-	130	77	25	99	331
Перевод в другую категорию	-	46	-	-	(46)	-
Выбытия	-	(20)	-	(4)	-	(24)
На 30 июня 2023 г.	7 060	15 874	3 766	2 326	517	29 543
<i>Накопленная амортизация и обесценение</i>						
На 1 января 2023 г.	(1 874)	(9 610)	(1 352)	(593)	-	(13 429)
Начисленная амортизация	(74)	(371)	(82)	(49)	-	(576)
Выбытия	-	19	-	4	-	23
Обесценение	-	-	-	-	-	-
На 30 июня 2023 г.	(1 948)	(9 962)	(1 434)	(638)	-	(13 982)
<i>Балансовая стоимость</i>						
На 1 января 2023 г.	5 186	6 108	2 337	1 712	464	15 807
На 30 июня 2023 г.	5 112	5 912	2 332	1 688	517	15 561

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года и шесть месяцев, закончившихся 2022 года в состав незавершенного строительства включены авансы на приобретение основных средств в размере 82 млн. руб., и 67 млн. руб. соответственно.

Объекты основных средств, предоставленные в залог под обеспечение банковских кредитов и займов, выданных Группе, по состоянию на 30 июня 2023 года отсутствуют.

Ростовский вертолетный производственный комплекс
Публичное акционерное общество «Роствертол» имени Б.Н. Слюсаря

Примечания к раскрываемой промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

9. Аренда

У Группы имеются договоры аренды земельных участков и зданий, которые она использует в своей деятельности. Срок аренды земельных участков составляет 5 лет, срок зданий – от 3 до 15 лет.

Ниже представлена балансовая стоимость признанных активов в форме права пользования и ее изменения в течение периода представлено в отчете о финансовом положении в строке основные средства:

Активы в форме права пользования

	Земельные участки и здания	Итого
<i>Первоначальная стоимость</i>		
На 1 января 2023 г.	325	325
Приобретение/выбытие активов в форме права пользования	-	-
Выбытия	-	-
На 30 июня 2023 г.	325	325
<i>Накопленная амортизация</i>		
На 1 января 2023 г.	(248)	(248)
Амортизация	(51)	(51)
Выбытия	-	-
На 30 июня 2023 г.	(299)	(299)

Ниже представлен анализ сроков погашения обязательств по аренде:

Анализ сроков погашения обязательств по аренде

	На 30 июня 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
В течение первого года	28	81
В течение второго года	7	4
В течение третьего года	-	5
В течение четвертого года	-	-
Текущая стоимость обязательств по аренде	35	90
Итого краткосрочная часть обязательства по аренде	28	81
Итого долгосрочная часть обязательства по аренде	7	9

Примечания на страницах 11-25 являются неотъемлемой частью настоящей раскрываемой промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

Ростовский вертолетный производственный комплекс
Публичное акционерное общество «Роствертол» имени Б.Н. Слюсаря

Примечания к раскрываемой промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

10. Прочие нематериальные активы

	Капитализируемые затраты и разработки	Приобретенное ПО и пр.	НМА незавершенные	Итого
<i>Первоначальная стоимость</i>				
На 1 января 2023 г.	4 172	140	2 246	6 558
Поступления	-	-	195	195
Выбытия	-	(4)	-	(4)
На 30 июня 2023 г.	4 172	136	2 441	6 749
<i>Накопленная амортизация</i>				
На 1 января 2023 г.	(42)	(102)	-	(144)
Амортизация	(106)	-	-	(106)
Выбытия	-	(2)	-	(2)
На 30 июня 2023 г.	(148)	(104)	-	(252)
<i>Балансовая стоимость</i>				
На 1 января 2023 г.	4 130	38	2 246	6 414
На 30 июня 2023 г.	4 024	32	2 441	6 497

11. Проверка на предмет обесценения

Группа проверяет на предмет обесценения основные средства и нематериальные активы с определенным сроком полезного использования в тех случаях, когда обстоятельства указывают на то, что их балансовая стоимость могла подвергнуться обесценению. Проводимые Группой проверки на предмет обесценения основываются на расчете ценности от использования основных средств и нематериальных активов. Ключевые допущения, используемые для определения ценности использования единиц, генерирующих денежные потоки («ЕГДП»), раскрыты в консолидированной финансовой отчетности за год, завершившийся 31 декабря 2022 года. По состоянию на 30 июня 2023 года Группа не выявила каких-либо дополнительных признаков обесценения ЕГДП.

12. Прочие финансовые активы

	На 30 июня 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Займы выданные краткосрочные	-	100
Долговые ценные бумаги, учитываемые по амортизированной стоимости	68	68
Долевые ценные бумаги, учитываемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	-	-
Итого	68	168
Итого прочие внеоборотные финансовые активы	68	68
Итого прочие оборотные финансовые активы	-	100

Примечания на страницах 11-25 являются неотъемлемой частью настоящей раскрываемой промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

Ростовский вертолетный производственный комплекс
Публичное акционерное общество «Роствертол» имени Б.Н. Слюсаря

Примечания к раскрываемой промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

13. Запасы

	На 30 июня 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Материалы (по себестоимости или чистой цене продажи)	12 122	11 588
Незавершенное производство (по себестоимости или чистой цене продажи)	8 670	5 820
Готовая продукция (по себестоимости или чистой цене продажи)	585	44
Итого запасы по наименьшей из двух величин: себестоимости или чистой цене продажи	21 377	17 452

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года, были отражены в качестве расходов на списание стоимости запасов до чистой цены продажи 0 млн. руб. (в 2022 году 760 млн. руб.)

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года, были восстановлены расходы по списанию стоимости запасов до чистой цены продажи в сумме 75 млн. руб. (в 2022 году 74 млн. руб.).

14. Денежные средства и их эквиваленты

	На 30 июня 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Расчетные счета в банках, в т.ч.		
В рублях	5 667	8 093
В евро	118	14
В долларах США	18	94
Прочие денежные средства и их эквиваленты	-	-
Банковские депозиты, в т.ч.		
В рублях	-	450
Итого	5 803	8 651

Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью в «Промежуточном консолидированном отчете о движении денежных средств»

Сальдо по обязательствам, обусловленным финансовой деятельностью на 01 января 2022 года	31 553
Изменения, обусловленные денежными потоками от финансовой деятельности	2 597
Влияние изменений валютных курсов	-
Начисление дивидендов	170
Прочие изменения	246
Сальдо по обязательствам, обусловленным финансовой деятельностью на 30 июня 2022 года	34 566

Сальдо по обязательствам, обусловленным финансовой деятельностью на 01 января 2023 года	32 283
Изменения, обусловленные денежными потоками от финансовой деятельности	(2 601)
Влияние изменений валютных курсов	-
Начисление дивидендов	409
Прочие изменения	(277)
Сальдо по обязательствам, обусловленным финансовой деятельностью на 30 июня 2023 года	29 814

Примечания на страницах 11-25 являются неотъемлемой частью настоящей раскрываемой промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

Ростовский вертолетный производственный комплекс
Публичное акционерное общество «Роствертол» имени Б.Н. Слюсаря

Примечания к раскрываемой промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

15. Дивиденды

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года, Группа объявила дивиденды, приходящиеся на акционеров Компании, за 2022 год в размере 409 млн. руб. (на 31.12.2022г. – за 2021 г. 170 млн. руб.).

16. Кредиты и займы

	Процентная ставка	На 30 июня 2023 г. Остаток	На 31 декабря 2022 г. Остаток
Обеспеченные кредиты и займы, в т.ч.			
<i>В рублях</i>			
Банки, зарегистрированные на территории Российской Федерации	Фиксир	533	1 400
Необеспеченные кредиты и займы, в т.ч.			
<i>В рублях</i>			
Банки, зарегистрированные на территории Российской Федерации	Плав	16 023	12 890
Банки, зарегистрированные на территории Российской Федерации	Фиксир	12 518	17 186
Не кредитные организации, зарегистрированные на территории Российской Федерации	Фиксир	700	700
Начисленные проценты	Не применимо	5	17
Итого		29 779	32 193
Долгосрочная часть кредитов и займов		29 074	24 030
Краткосрочная часть, подлежащая погашению в течение года и учтенная в составе краткосрочных обязательств		705	8 163

Группа получает кредиты от связанных с государством банков по пониженным процентным ставкам. В отчетности остатки по данным кредитам отражены по амортизированной стоимости из расчета эффективной процентной ставки.

Ниже представлен соответствующий эффект от операций, отраженный в консолидированном финансовом отчете о совокупном доходе:

	Эффективная процентная ставка	Балансовая стоимость на 30 июня 2023 г.	Дисконт	Амортизационная стоимость на 30 июня 2023 г.
<i>В рублях</i>				
Банки, зарегистрированные на территории Российской Федерации	6,5%-8,50%	18 100	1 216	16 884

Примечания на страницах 11-25 являются неотъемлемой частью настоящей раскрываемой промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

Ростовский вертолетный производственный комплекс
Публичное акционерное общество «Роствертол» имени Б.Н. Слюсаря

Примечания к раскрываемой промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

16. Кредиты и займы

Ряд кредитных соглашений накладывают определенные ограничения (ковенанты) в отношении некоторых операций и финансовых показателей. Группа выполняет все ограничительные условия кредитных договоров.

Анализ сроков погашения кредитов представлен следующим образом:

	30 июня 2023 г.	31 декабря 2022 г.
В течение одного месяца	5	17
От одного до трех месяцев	700	-
От трех месяцев до 1 года	-	8 146
Итого краткосрочная часть, подлежащая погашению в течение года	705	8 163
В течение второго года	22 210	17 278
В течение третьего года	5 280	4 134
В течение четвертого года	1 584	2 618
В течение пятого года и последующих периодов	-	-
Итого долгосрочная часть кредитов и займов	29 074	24 030
Итого	29 779	32 193

Примечания на страницах 11-25 являются неотъемлемой частью настоящей раскрываемой промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

Ростовский вертолетный производственный комплекс
Публичное акционерное общество «Роствертол» имени Б.Н. Слюсаря

Примечания к раскрываемой промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

17. Активы и обязательства по договорам с покупателями

	На 30 июня 2023 г.	За год по 31 декабря 2022 г.
Активы по договорам с покупателями	25 471	26 189
Обязательства по договорам с покупателями, в том числе:	32 232	10 123
Авансы полученные по договорам с покупателями, выручка по которым признается в течении периода	26 500	6 037
Прочие авансы полученные по договорам с покупателями	5 732	4 086

Ниже представлены суммы выручки, признанной в отношении:

	На 31 июня 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Сумм, включенных в состав обязательств по договору на начало года	6 037	5 275

Активы по договору с покупателями представляют собой условное право на получение возмещения от покупателя. Сумма обязательства по договорам с покупателями представляет собой сумму авансов от покупателей под исполнение контрактов, предусматривающих производство и поставку вертолетной техники. Основной причиной изменения обязательств по договорам с покупателями стал зачет авансов под отгрузку вертолетной техники.

Информация не раскрывается на основании Постановления Правительства Российской Федерации от 04.07.2023 № 1102 «Об особенностях раскрытия и (или) предоставления информации, подлежащей раскрытию и (или) предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг»».

Примечания на страницах 11-25 являются неотъемлемой частью настоящей раскрываемой промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

Примечания к раскрываемой промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

18. Справедливая стоимость финансовых инструментов

Расчетная справедливая стоимость отдельных финансовых инструментов была определена на основе имеющейся рыночной информации или иных методов оценки, предусматривающих значительную долю субъективных суждений при интерпретации рыночных данных и выработке оценочных значений. Соответственно, применяемые оценки могут не соответствовать суммам, которые Группа способна получить в условиях текущей рыночной конъюнктуры.

Использование различных допущений и методик оценки может оказать существенное влияние на оценочные значения справедливой стоимости. Расчетная справедливая стоимость краткосрочных финансовых активов и обязательств, которые включают денежные средства и их эквиваленты, торговую дебиторскую задолженность, выданные займы, банковские депозиты, краткосрочные кредиты и займы, торговую кредиторскую задолженность, приблизительно соответствовала их балансовой стоимости ввиду краткосрочного характера данных инструментов. Справедливая стоимость долгосрочных финансовых активов, которые включают выданные займы и банковские депозиты, определяется с учетом значимости остатков, непогашенных на отчетную дату

Балансовая и справедливая стоимость финансовых активов и обязательств Группы представлены следующим образом:

	На 30 июня 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.	
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
Финансовые активы				
Денежные средства и их эквиваленты	5 803	5 803	8 651	8 651
Краткосрочная торговая дебиторская задолженность	16 487	16 487	15 460	15 460
Долгосрочная дебиторская задолженность	3 709	3 709	3 558	3 558
Прочая дебиторская задолженность	3 256	3 256	2 177	2 177
Займы выданные	-	-	100	100
	29 255	29 255	29 946	29 946
Финансовые обязательства				
Кредиты и займы	29 779	29 286	32 193	31 301
Торговая кредиторская задолженность	9 248	9 248	8 636	8 636
Прочая кредиторская задолженность	3 142	3 142	1 691	1 691
	42 169	41 676	42 520	41 628

Примечания на страницах 11-25 являются неотъемлемой частью настоящей раскрываемой промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

Примечания к раскрываемой промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

19. Раскрытие информации о связанных сторонах

Информация не раскрывается на основании Постановления Правительства Российской Федерации от 04.07.2023 № 1102 «Об особенностях раскрытия и (или) предоставления информации, подлежащей раскрытию и (или) предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг»».

20. Договорные и условные обязательства

Договорные обязательства

В ходе осуществления своей хозяйственной и прочей деятельности Группа заключает различные договоры, по условиям которых Группа несет обязательства по инвестированию или обеспечению финансирования определенных проектов. Руководство Группы считает, что данные договоры заключаются на стандартных условиях, которые отражают целесообразность каждого проекта, и не должны привести к необоснованным убыткам для Группы.

Обязательства по капитальным затратам

Обязательства по капитальным затратам Группы, включая договорные обязательства и будущие капитальные затраты, предусмотренные годовым бюджетом за год, заканчивающийся 31 декабря 2023 года, составляют 2 751 млн. руб. по основным средствам и 1 335 млн. руб. по затратам на разработки.

Судебные разбирательства

Группа имеет ряд исков и претензий, касающихся продажи и покупки товаров и услуг. Руководство считает, что ни один из указанных исков, как в отдельности, так и в совокупности с другими, не окажет существенного негативного влияния на Группу.

Условия ведения деятельности

Информация не раскрывается на основании Постановления Правительства Российской Федерации от 04.07.2023 № 1102 «Об особенностях раскрытия и (или) предоставления информации, подлежащей раскрытию и (или) предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг»».

Условные налоговые обязательства в Российской Федерации

Деятельность Группы преимущественно осуществляется в Российской Федерации. Действующее российское налоговое законодательство характеризуется существенной долей неопределенности, допускает различные толкования, выборочное и непоследовательное применение, и подвержено частым изменениям. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году, когда были принято решение о проведении налоговой проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Интерпретация руководством Группы налогового законодательства Российской Федерации применительно к операциям и деятельности Группы может быть оспорена и налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам налогового учета Группы, по которым раньше претензий не предъявлялось.

Примечания на страницах 11-25 являются неотъемлемой частью настоящей раскрываемой промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

Примечания к раскрываемой промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

20. Договорные и условные обязательства (продолжение)

Условные налоговые обязательства в Российской Федерации (продолжение)

Руководство Группы считает, что придерживается адекватной интерпретации налогового законодательства и принципов отраслевой практики, и позиция Группы в отношении налоговых вопросов будет сохранена. Все предприятия Группы последовательно применяют единые принципы налогового учета.

21. События после отчетной даты

Кредиты и займы

После отчетной даты до даты утверждения настоящей раскрываемой промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности Группа получила банковские кредиты на общую сумму 8 256 млн. руб. и погасила на общую сумму 1 006 млн. руб.

Настоящая раскрываемая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность утверждена руководством «25» августа 2023 года:

Генеральный директор
Ростов-на-Дону, Россия



Главный бухгалтер



Примечания на страницах 11-25 являются неотъемлемой частью настоящей раскрываемой промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.