

ПАО «Росинтер Ресторантс Холдинг»

Консолидированная финансовая отчетность,
подготовленная в соответствии с МСФО

31 декабря 2018 года

ПАО «Росинтер Ресторантс Холдинг»
Консолидированная финансовая отчетность за 2018 год

Содержание

Заявление об ответственности руководства
Аудиторское заключение независимого аудитора

Консолидированная финансовая отчетность

Консолидированный Отчет о финансовом положении	10
Консолидированный Отчет о прибылях и убытках	11
Консолидированный Отчет о прочем совокупном доходе	12
Консолидированный Отчет о движении денежных средств.....	13
Консолидированный Отчет об изменениях капитала.....	15
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	16

ПАО «Росинтер Ресторантс Холдинг»

Заявление об ответственности руководства за подготовку и утверждение Консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года

Руководство Группы отвечает за подготовку консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение ПАО «Росинтер Ресторантс Холдинг» и его дочерних предприятий (далее – «Группа») по состоянию на 31 декабря 2018 года, а также результаты их деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»).

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- выбор надлежащей учетной политики и ее последовательное применение;
- представление информации, в том числе данных об учетной политике, в форме, обеспечивающей уместность, достоверность, сопоставимость и простоту восприятия такой информации;
- раскрытие дополнительной информации в случаях, когда выполнения требований МСФО оказывается недостаточно для понимания пользователями отчетности того воздействия, которое те или иные операции, а также прочие события или условия оказывают на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Группы;
- оценку способности Группы продолжать деятельность в обозримом будущем.

Руководство также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной системы внутреннего контроля на всех предприятиях Группы;
- ведение учета в форме, позволяющей раскрыть и объяснить операции Группы, а также в любой момент времени с достаточной степенью точности предоставить информацию о финансовом положении Группы и обеспечить соответствие финансовой отчетности требованиям МСФО;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с национальным законодательством и стандартами бухгалтерского учета;
- принятие всех доступных мер по обеспечению сохранности активов Группы; и
- выявление и предотвращение фактов мошенничества и прочих злоупотреблений.

Консолидированная финансовая отчетность Группы за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, была утверждена к выпуску Президентом ПАО «Росинтер Ресторантс Холдинг» 26 апреля 2019 года.

Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционерам и Совету директоров ПАО «Росинтер Ресторантс Холдинг»:

Мнение

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение ПАО «Росинтер Ресторантс Холдинг» и его дочерних обществ (далее - «Группа») по состоянию на 31 декабря 2018 года, а также его консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Предмет аудита

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности Группы, которая включает:

- консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2018 года;
- консолидированный отчет о прибылях и убытках за год, закончившийся на указанную дату;
- консолидированный отчет о прочем совокупном доходе за год, закончившийся на указанную дату;
- консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату;
- консолидированный отчет об изменениях капитала за год, закончившийся на указанную дату;
- примечания к консолидированной финансовой отчетности, включая основные положения учетной политики и прочую пояснительную информацию.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности» нашего заключения.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Независимость

Мы независимы по отношению к Группе в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ) и этическими требованиями Кодекса профессиональной этики аудиторов и Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, применимыми к нашему аудиту консолидированной финансовой отчетности в Российской Федерации, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ.

Наша методология аудита

Краткий обзор

- Существенность на уровне финансовой отчетности Группы в целом: 114 762 тысячи российских рублей (тыс. руб.), что составляет 1,5% от суммы выручки за отчетный год;

- Мы провели работу по аудиту на шести компаниях Группы: ПАО «Росинтер Ресторантс Холдинг», ООО «Росинтер Ресторантс», ООО «Росинтер Ресторантс ЗапСиб», ООО «Развитие РОСТ», ООО «Росинтер Ресторантс Екатеринбург» и СООО «Белросинтер»;
- Наш аудит также включал проведение процедур по отдельным значимым показателям финансовой отчетности по компании AmInvest Limited;
- В отношении других компаний Группы были проведены, главным образом, аналитические процедуры;
- Объем аудита покрывает более 98% выручки Группы и 96% величины активов Группы до учета поправок по исключению внутригрупповых оборотов и расчетов;
- Ключевой вопрос аудита – оценка обесценения основных средств.

Наша методология аудита предполагает определение существенности и оценку рисков существенного искажения консолидированной финансовой отчетности. В частности, мы проанализировали, в каких областях руководство выносило субъективные суждения, например, в отношении значимых бухгалтерских оценок, что включало применение допущений и рассмотрение будущих событий, с которыми в силу их характера связана неопределенность. Мы также рассмотрели риск обхода средств внутреннего контроля руководством, включая, помимо прочего, оценку наличия признаков необъективности руководства, которая создает риск существенного искажения вследствие недобросовестных действий.

Существенность

На определение объема нашего аудита оказало влияние применение нами существенности. Аудит предназначен для получения разумной уверенности в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений. Искажения могут возникать в результате недобросовестных действий или ошибок. Они считаются существенными, если разумно ожидать, что по отдельности или в совокупности они повлияют на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой консолидированной финансовой отчетности.

Основываясь на своем профессиональном суждении, мы установили определенные количественные пороговые значения для существенности, в том числе для существенности на уровне консолидированной финансовой отчетности Группы в целом, как указано в таблице ниже. С помощью этих значений и с учетом качественных факторов, мы определили объем нашего аудита, а также характер, сроки проведения и объем наших аудиторских процедур и оценили влияние искажений (взятых по отдельности и в совокупности) на консолидированную финансовую отчетность в целом.

Существенность на уровне консолидированной финансовой отчетности Группы в целом 114 762 тыс. руб.

Как мы ее определили 1,5% от суммы выручки за отчетный год

Обоснование примененного уровня существенности Мы приняли решение использовать в качестве базового показателя для определения уровня существенности выручку. Учитывая волатильность финансовых результатов Группы, показатель выручки является более надлежащим индикатором размера бизнеса и рисков искажения отчетности, нежели показатель прибыли до налогообложения. Мы установили существенность на уровне 1,5% от базового показателя, что попадает в диапазон приемлемых количественных пороговых значений существенности, применимых для компаний, ориентированных на получение прибыли в данном секторе.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита - это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита консолидированной финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам.

Ключевой вопрос аудита - оценка обесценения основных средств (см. Примечание 26 «Обесценение активов»).

По состоянию на 31 декабря 2018 года на балансе Группы отражены основные средства в сумме 1 941 211 тыс. рублей. Основные средства отражены в отчетности за минусом накопленного резерва на обесценение в размере 36 829 тыс. руб.

В соответствии с требованиями МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов», руководство проводит тестирование основных средств на обесценение.

По состоянию на 31 декабря 2018 года Группа провела тест на обесценение основных средств и признала убыток от обесценения основных средств в сумме 20 130 тыс. руб. за 2018 год.

Мы уделили особое внимание данному вопросу в связи с существенностью суммы основных средств, а также тем, что тест на обесценение предполагает использование значительных суждений и оценок относительно будущих результатов финансово-хозяйственной деятельности каждой единицы, генерирующей денежные потоки (ЕГДП).

Какие аудиторские процедуры были выполнены в отношении ключевого вопроса аудита.

Руководство провело и предоставило нам результаты теста на обесценение. Тестирование проводилось исходя из модели расчета ценности использования на основании дисконтированных денежных потоков (ДДП) по соответствующей ЕГДП. Мы провели анализ и проверили математическую точность и обоснованность использованных при тестировании допущений:

- Мы оценили и критически проанализировали состав сделанных руководством прогнозов будущих потоков денежных средств и процесс их подготовки;
- Мы привлекли наших специалистов по оценке к проведению анализа результатов подготовленного руководством теста на обесценение основных средств. Мы проверили обоснованность примененной при проведении теста методологии прогнозирования денежных потоков, проверили расчеты на математическую точность и соответствие методологии, предусмотренной МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов»;
- Мы определили, что результаты тестирования наиболее чувствительны к допущениям в отношении среднего чека, количества посетителей ресторанов, а также ставки дисконтирования. Мы изучили выполненный руководством анализ чувствительности ключевых допущений для общего вывода, что подготовленный руководством расчет резерва на обесценение по состоянию на 31 декабря 2018 года является обоснованным, путем анализа результата с использованием допущений, которые мы сочли достаточно консервативными;
- С помощью привлеченных специалистов по оценке мы также проанализировали использованные руководством в прогнозах ключевые допущения посредством сравнительного анализа с доступной рыночной информацией:
 - средний чек, количество посетителей ресторанов и заложенный долгосрочный темп роста, сравнив их с независимыми прогнозами;
 - ставку дисконтирования, путем оценки средневзвешенной стоимости капитала для компаний Группы и для сопоставимых с ними организаций с учетом необходимых поправок.

- Мы проверили раскрытия, включенные в Примечание 26 консолидированной финансовой отчетности, на полноту и соответствие требованиям МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

По результатам выполненной работы мы пришли к выводу о том, что ключевые допущения, использованные руководством для расчета резерва на обесценение основных средств, являются обоснованными и сумма резерва на обесценение на отчетную дату не требует корректировок для целей представления информации в консолидированной финансовой отчетности.

Определение объема аудита Группы

Объем аудита определен нами таким образом, чтобы мы могли выполнить работы в достаточном объеме для выражения нашего мнения о консолидированной финансовой отчетности в целом с учетом географической и управленческой структуры Группы, используемых Группой учетных процессов и средств контроля, а также с учетом специфики отрасли, в которой Группа осуществляет свою деятельность.

Мы определили следующие существенные компоненты, в отношении которых мы провели аудит:

- ПАО «Росинтер Ресторантс Холдинг»,
- ООО «Росинтер Ресторантс»,
- ООО «Росинтер Ресторантс ЗапСиб»,
- ООО «Развитие РОСТ»,
- ООО «Росинтер Ресторантс Екатеринбург»,
- ООО «Белросинтер».

Вся работа в отношении существенных компонентов была выполнена аудиторской командой ООО «А.Д.Е. Аудит». По компании AmInvest Limited мы провели процедуры по отдельным показателям финансовой отчетности.

Кроме того, нами были проведены аналитические процедуры по прочим компаниям Группы, объем деятельности которых, по нашему мнению, не оказал существенного качественного или количественного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Принцип непрерывности деятельности

Мы обращаем внимание на примечание 2 «Принцип непрерывности деятельности» к консолидированной финансовой отчетности, в котором указано, что на 31 декабря 2018 года краткосрочные обязательства Группы превышали ее оборотные активы на 1 537 481 тыс. руб.

Также в данном примечании говорится о планах руководства Группы по улучшению ликвидности Группы в ближайшей перспективе.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за консолидированную финансовую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Группу, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор над процессом подготовки консолидированной финансовой отчетности Группы.

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой консолидированной финансовой отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств - вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в консолидированной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

- проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;
- получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства, относящиеся к финансовой информации организаций или деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за руководство, контроль и проведение аудита Группы. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское мнение.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Мы также предоставляем лицам, отвечающим за корпоративное управление, заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, и в необходимых случаях - о соответствующих мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Руководитель задания, по результатам которого выпущено настоящее аудиторское заключение независимого аудитора, Виктор Михайлович Смирнов.



В.М. Смирнов, руководитель задания (квалификационный аттестат № 03-000891)
Общество с ограниченной ответственностью «А.Д.Е. Аудит»

26 апреля 2019 года
Москва, Российская Федерация

Аудируемое лицо: ПАО РОСИНТЕР РЕСТОРАНТС ХОЛДИНГ

Свидетельство о государственной регистрации юридического лица с внесением записи в ЕГРЮЛ за основным государственным регистрационным номером № 1047796362305 от 24 мая 2004 года.

Место нахождения: Российская Федерация, 111024, г. Москва, ул. Душинская, д.7, стр. 1.

Независимый аудитор: ООО «А.Д.Е. Аудит».

Свидетельство серия 77 № 014519866 о внесении записи в ЕГРЮЛ от 04.04.2012 за основным государственным регистрационным номером 1117746158507 выдано Межрайонной инспекцией ФНС России №46 по г. Москве.

Место нахождения: Российская Федерация, 109028, г. Москва, Хохловский переулок, д.16, стр. 1.

Член саморегулируемой организации аудиторов «Российский союз аудиторов» (Ассоциация)

ОПНЗ в реестре аудиторов и аудиторских организаций - 11603071765.

ПАО «Росинтер Ресторантс Холдинг»
Консолидированный отчет о финансовом положении
на 31 декабря 2018 года

(Все суммы приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства	6	1 941 211	1 435 757
Нематериальные активы	7	479 806	84 887
Гудвил	8	143 137	143 137
Долгосрочные займы, выданные связанным сторонам	9	13 800	—
Отложенный актив по налогу на прибыль	10	299 208	193 504
Арендные депозиты и прочие внеоборотные активы		625 535	583 554
		3 502 697	2 440 839
Оборотные активы			
Запасы	11	200 885	160 179
Дебиторская задолженность по НДС и прочим налогам		55 431	76 055
Дебиторская задолженность по налогу на прибыль		5 327	11 634
Дебиторская задолженность	12	231 284	174 219
Авансы выданные	13	213 123	168 674
Дебиторская задолженность по расчетам со связанными сторонами	9	170 828	155 697
Краткосрочные займы		1 261	1 046
Краткосрочные займы, выданные связанным сторонам	9	21 965	21 015
Денежные средства и их эквиваленты	14	148 385	152 376
		1 048 489	920 895
Активы, предназначенные для продажи	15	230 542	230 542
Итого активы		4 781 728	3 592 276
Капитал и обязательства			
Капитал			
Капитал, приходящийся на акционеров материнской компании:			
Уставный капитал	16	2 767 015	2 767 015
Добавочный капитал		2 090 217	2 090 217
Собственные выкупленные акции	16	(269 337)	(269 337)
Прочие резервы		1 148	7 795
Накопленные убытки		(5 031 600)	(4 915 490)
Курсовые разницы при пересчете отчетности зарубежных подразделений		(404 310)	(425 514)
		(846 867)	(745 314)
Неконтрольные доли участия		2 706	2 331
		(844 161)	(742 983)
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные кредиты и займы	18	2 951 835	2 778 665
Обязательства по финансовой аренде		76	432
Отложенные обязательства по налогу на прибыль	10	88 008	29 619
		3 039 919	2 808 716
Краткосрочные обязательства			
Кредиторская задолженность	20	1 479 349	1 056 416
Краткосрочные кредиты и займы	18	982 978	312 406
Кредиторская задолженность по расчетам со связанными сторонами	9	11 657	8 246
Краткосрочные займы, полученные от связанных сторон	9	11 051	10 067
Краткосрочная часть обязательств по финансовой аренде		357	532
Краткосрочные обязательства перед партнерами	19	198	526
Доходы будущих периодов		19 968	48 890
Задолженность по налогу на прибыль		80 412	89 460
		2 585 970	1 526 543
Итого капитал и обязательства		4 781 728	3 592 276

Президент
ПАО «Росинтер Ресторантс Холдинг»

/Зайцев С.В./

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью
данной консолидированной финансовой отчетности



ПАО «Росинтер Ресторантс Холдинг»
Консолидированный отчет о прибылях и убытках
за год, закончившийся 31 декабря 2018 года

(Все суммы приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	2018 год	2017 год
Выручка	21	7 650 799	6 962 213
Себестоимость реализованной продукции	22	(6 375 472)	(5 789 194)
Валовая прибыль		1 275 327	1 173 019
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	23	(843 689)	(928 380)
Расходы на открытие новых ресторанов		(150 724)	(67 473)
Прочие доходы	25	9 363	68 222
Прочие расходы	25	(102 530)	(40 314)
Прибыль от операционной деятельности до убытка от обесценения		187 747	205 074
(Убыток от обесценения)/ восстановление обесценения операционных активов	26	(20 807)	110 172
Прибыль от операционной деятельности после убытка от обесценения		166 940	315 246
Финансовые доходы	27	2 544	3 925
Финансовые расходы	27	(291 415)	(300 607)
Чистые положительные курсовые разницы		1 121	1 782
(Убыток)/ прибыль до налогообложения		(120 810)	20 346
Экономия/ (расход) по налогу на прибыль	10	38 175	(12 219)
Чистый (убыток)/ прибыль за год		(82 635)	8 127
Приходящийся на:			
Акционеров материнской компании		(83 459)	(2 121)
Неконтрольные доли участия		824	10 248
Убыток в расчете на одну акцию	17		
Базовый убыток на акцию, в российских рублях		(5,27)	(0,13)
Разводненный убыток на акцию, в российских рублях		(5,25)	(0,13)

Президент
ПАО «Росинтер Ресторантс Холдинг»



/Зайцев С.В./

*Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью
данной консолидированной финансовой отчетности*

ПАО «Росинтер Ресторантс Холдинг»

Консолидированный отчет о прочем совокупном доходе

за год, закончившийся 31 декабря 2018 года

(Все суммы приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	2018 год	2017 год
Чистый (убыток)/ прибыль за год	(82 635)	8 127
<i>Прочий совокупный доход/ (убыток), подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах:</i>		
Курсовые разницы при пересчете отчетности зарубежных подразделений	21 204	(5 042)
Прочий совокупный доход/ (убыток) за год, за вычетом налогов	21 204	(5 042)
Итого совокупный (убыток)/ доход за год, за вычетом налогов	(61 431)	3 085
В распределении между:		
Акционерами материнской компании	(62 255)	(7 163)
Неконтрольными долями участия	824	10 248

Президент
ПАО «Росинтер Ресторантс Холдинг»



Зайцев С.В./

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью
данной консолидированной финансовой отчетности.

ПАО «Росинтер Ресторантс Холдинг»

Консолидированный отчет о движении денежных средств

за год, закончившийся 31 декабря 2018 года

(Все суммы приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	2018 год	2017 год
Операционная деятельность			
(Убыток)/прибыль до налогообложения		(120 810)	20 346
Корректировки для приведения прибыли до налогообложения к чистому притоку денежных средств по операционной деятельности:			
Износ и амортизация	22,23	230 890	178 976
Чистые положительные курсовые разницы		(1 121)	(1 782)
Финансовые доходы	27	(2 544)	(3 925)
Финансовые расходы	27	291 415	300 607
Резерв под обесценение/(восстановление резерва под обесценение) авансов выданных, налогов к возмещению и дебиторской задолженности	23	20 826	(1 294)
Резерв под обесценение/(восстановление списанной стоимости) запасов до чистой стоимости реализации		919	(5 190)
Убыток от выбытия внеоборотных активов	25	62 413	19 747
Убыток от обесценения/(восстановление обесценения) активов	26	20 807	(110 172)
Списание кредиторской задолженности	25	(6 853)	(40 492)
Резерв по условным обязательствам/(восстановление резерва по условным обязательствам)	25	6 596	(6 522)
Вознаграждение в форме акций	28	(2 299)	(1 277)
		500 239	349 022
Изменения оборотных активов и обязательств:			
(Увеличение)/ уменьшение запасов		(41 171)	13 017
Увеличение авансов, налогов к возмещению, дебиторской задолженности, арендных депозитов и прочих внеоборотных активов		(247 493)	(103 007)
Уменьшение дебиторской задолженности по расчетам со связанными сторонами		21 232	14 862
Увеличение/ (уменьшение) кредиторской задолженности по расчетам со связанными сторонами		3 132	(26 265)
Увеличение/ (уменьшение) кредиторской задолженности		528 029	(338 094)
Чистый приток/(отток) денежных средств по операционной деятельности		763 968	(90 465)
Проценты уплаченные		(349 026)	(311 012)
Проценты полученные		1 100	1 567
Налог на прибыль уплаченный		(34 512)	(15 884)
Чистый денежный приток/(отток) от операционной деятельности		381 530	(415 794)
Инвестиционная деятельность			
Приобретение основных средств		(833 652)	(256 523)
Выдача займов третьим лицам		—	(404 345)
Приобретение нематериальных активов		(384 483)	(36 330)
Выдача займов связанным сторонам		(15 325)	(6 600)
Поступления от выбытия основных средств		4 301	13 290
Поступления от погашения займов, выданных третьим сторонам		—	2 300
Поступление от продажи доли в совместном предприятии		—	18 155
Чистый поток денежных средств от инвестиционной деятельности		(1 229 159)	(670 053)

Продолжение на следующей странице

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ПАО «Росинтер Ресторантс Холдинг»

Консолидированный отчет о движении денежных средств (продолжение)

(Все суммы приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	2018 год	2017 год
Финансовая деятельность			
Поступления по банковским кредитам		1 680 724	2 075 391
Погашение банковских кредитов		(837 332)	(944 827)
Выплаты партнерам	19	—	(1 620)
Погашение займов связанных сторон		(1 745)	(195)
Поступления по займам от связанных сторон		2 730	3 850
Погашение обязательств по финансовой аренде		(1 518)	(1 107)
Выкуп собственных акций		—	(2 506)
Дивиденды, выплаченные акционерам		(404)	(1 609)
Чистый приток денежных средств от финансовой деятельности		842 455	1 127 377
Влияние изменений валютных курсов на денежные средства и их эквиваленты			
		1 183	(2 575)
Чистый (отток)/приток денежных средств и их эквивалентов		(3 991)	38 955
Денежные средства и их эквиваленты на начало года		152 376	113 421
Денежные средства и их эквиваленты на конец года		148 385	152 376

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ПАО «Росинтер Ресторантс Холдинг»

Консолидированный отчет об изменениях капитала

за год, закончившийся 31 декабря 2018 года

(Все суммы приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Приходится на акционеров материнской компании								
	Уставный капитал	Добавочный капитал	Собственные выкупленные акции	Прочие капитальные резервы	Накопленные убытки	Курсовые разницы при пересчете отчетности зарубежных подразделений	Итого	Неконтроль-ные доли участия	Итого капитал
На 1 января 2017 года	2 767 015	2 090 217	(260 667)	12 593	(4 913 369)	(420 472)	(724 683)	(6 081)	(730 764)
Чистая прибыль за год	—	—	—	—	(2 121)	—	(2 121)	10 248	8 127
Прочий совокупный убыток за год	—	—	—	—	—	(5 042)	(5 042)	—	(5 042)
Итого совокупный доход за год	—	—	—	—	(2 121)	(5 042)	(7 163)	10 248	3 085
Вознаграждение в форме акций (Прим. 28)	—	—	—	(4 798)	—	—	(4 798)	—	(4 798)
Выкуп собственных акций	—	—	(8 670)	—	—	—	(8 670)	—	(8 670)
Дивиденды дочерних компаний	—	—	—	—	—	—	—	(1 836)	(1 836)
На 31 декабря 2017 года	2 767 015	2 090 217	(269 337)	7 795	(4 915 490)	(425 514)	(745 314)	2 331	(742 983)
На 1 января 2018 года	2 767 015	2 090 217	(269 337)	7 795	(4 915 490)	(425 514)	(745 314)	2 331	(742 983)
Влияние нового стандарта МСФО 9 (Прим. 3)	—	—	—	—	(32 651)	—	(32 651)	—	(32 651)
На 1 января 2018 года (с учетом влияния нового стандарта)	2 767 015	2 090 217	(269 337)	7 795	(4 948 141)	(425 514)	(777 965)	2 331	(775 634)
Чистый убыток за год	—	—	—	—	(83 459)	—	(83 459)	824	(82 635)
Прочий совокупный доход за год	—	—	—	—	—	21 204	21 204	—	21 204
Итого совокупный убыток за год	—	—	—	—	(83 459)	21 204	(62 255)	824	(61 431)
Вознаграждение в форме акций (Прим. 28)	—	—	—	(6 647)	—	—	(6 647)	—	(6 647)
Дивиденды дочерних компаний	—	—	—	—	—	—	—	(449)	(449)
На 31 декабря 2018 года	2 767 015	2 090 217	(269 337)	1 148	(5 031 600)	(404 310)	(846 867)	2 706	(844 161)

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ПАО «Росинтер Ресторантс Холдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2018 года

(Все суммы приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

1. Общие сведения

ПАО «Росинтер Ресторантс Холдинг» (далее – «Компания») было зарегистрировано 24 мая 2004 года в форме открытого акционерного общества в соответствии с законодательством России. Фактический адрес Компании: Россия, 111024, Москва, ул. Душинская, 7. На 31 декабря 2018 года контролирующим акционером Компании являлось общество с ограниченной ответственностью RIG Restaurants Limited (далее – «Материнская компания»), учрежденное в соответствии с законодательством Кипра. RIG Restaurants Limited находится под фактическим контролем г-на Ростислава Ордовского-Танаевского Бланко.

ПАО «Росинтер Ресторантс Холдинг» совместно с дочерними предприятиями (далее – «Группа») является одним из ведущих операторов в сегменте семейных ресторанов в России, как по числу заведений, так и по объему выручки. Группа работает по наиболее популярным в России гастрономическим направлениям и предлагает блюда итальянской, японской, американской, русской и паназийской кухни.

Остальную часть выручки Группа получает от независимых предприятий, работающих на основе договоров франчайзинга в Москве и других городах России и СНГ, услуг субаренды и прочих услуг.

Консолидированная финансовая отчетность Компании за 2018 год была утверждена к выпуску Президентом ПАО «Росинтер Ресторантс Холдинг» 26 апреля 2019 года.

Группа получает выручку на территории России, стран СНГ и европейских государств. В 2018 и 2017 годах на долю российского рынка пришлось соответственно около 97% общей выручки. По состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 годов внеоборотные активы дочерних предприятий Группы, осуществляющих деятельность на российском рынке, составили примерно 99% от общих внеоборотных активов Группы. Вторым по величине рынком стала Белоруссия: на её долю пришлось 3% от общей выручки за 2018 год.

Компания владела (прямо или косвенно) контрольной долей участия в следующих основных дочерних предприятиях:

Компания	Страна регистрации	2018 год	2017 год
		Доля участия, %	Доля участия, %
ООО «Росинтер Ресторантс»	Россия	100,00%	100,00%
ООО «Росинтер Ресторантс ЗапСиб»	Россия	100,00%	100,00%
ООО «Развитие РОСТ»	Россия	100,00%	100,00%
ООО «Росинтер Ресторантс Екатеринбург»	Россия	51,00%	51,00%
СООО «Белросинтер»	Беларусь	93,00%	93,00%

ПАО «Росинтер Ресторантс Холдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(Все суммы приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

2. Принцип непрерывности деятельности

Настоящая консолидированная финансовая отчетность была подготовлена на основании допущения о непрерывности деятельности, которое предполагает реализацию активов и урегулирование обязательств и договорных обязательств в ходе обычной деятельности.

На 31 декабря 2018 года краткосрочные обязательства Группы в сумме 2 585 970 тыс. руб. (1 526 543 тыс. руб. на 31 декабря 2017 года) превышали ее оборотные активы на 1 537 481 тыс. руб. (605 648 тыс. руб. на 31 декабря 2017 года). Чистая позиция по краткосрочным обязательствам обусловлена, главным образом, кредиторской задолженностью в размере 1 479 349 тыс. руб. и 1 056 416 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 годов, соответственно. За год, закончившийся 31 декабря 2018 года, чистый денежный приток от операционной деятельности составил 763 968 тыс. руб. (в 2017 году чистый отток денежных средств по операционной деятельности составил 90 465 тыс. руб.).

Деятельность Группы во всех ее аспектах продолжает зависеть от неопределенности и нестабильности текущей экономической ситуации (Примечание 29). В связи с чем Группа реализовала ряд инициатив по сокращению производственных затрат, сокращению капитальных расходов и продолжает оптимизировать кредитный портфель.

Руководство Группы считает уместным подготовку финансовой отчетности Группы на основании принципа непрерывности деятельности исходя из следующих факторов:

- В течение 2017 года Группа заключила ряд долгосрочных договоров займа с Банком ВТБ, процентная ставка по которым определена как ключевая ставка Банка России плюс 1%. В июле 2017 года процентная ставка была снижена до фиксированного размера 8,75%. В сентябре 2018 займы, выданные Банком ВТБ, были объединены в один долгосрочный договор. Срок погашения был продлен и процентная ставка снижена до 8,6%.
- Группе доступны дополнительные источники краткосрочного финансирования в виде неиспользованной кредитной линии с фиксированной ставкой на сумму 26 645 тыс. руб. и банковской гарантии в размере 530 612 тыс. руб.
- Для повышения ликвидности руководство Группы провело ряд операционных мероприятий. В числе внедренных инициатив: осуществление капиталовложений, совершенствование бизнес-процессов и организация деятельности путем сокращения затрат на продукты питания и напитки.
- В течение 2018 года группа усилила развитие направления франчайзинга, как за счет укрепления отношений и усиления поддержки текущих партнеров, так и привлечения новых, что позволило увеличить выручку от данного направления.
- В 2019 году Группа планирует развивать направление доставки как драйвер получения прибыли.
- Основные акционеры Компании рассматривают возможности предоставить финансирование Группе или некоторым ее компаниям.

На основании имеющихся в настоящее время фактов и обстоятельств, Руководство убеждено, что Группа располагает достаточными ресурсами для продолжения операционной деятельности в обозримом будущем.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(Все суммы приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

3. Основа подготовки финансовой отчетности

Заявление о соответствии

Настоящая консолидированная финансовая отчетность Группы была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»), выпущенными Советом по международным стандартам бухгалтерского учета («IASB»).

Основа подготовки

Компании Группы ведут бухгалтерский учет и готовят финансовую отчетность в соответствии с законодательными актами, регулирующими бухгалтерский учет и отчетность в той стране, в которой они образованы и зарегистрированы. Принципы учетной политики и процедуры подготовки финансовой отчетности в этих странах могут существенно отличаться от общепринятых принципов и процедур согласно МСФО. Соответственно, прилагаемая финансовая отчетность подготовлена на основе данных бухгалтерского учета Группы по местным нормам с корректировками и переклассификацией статей, внесенными с целью представления данной финансовой отчетности в соответствии со стандартами и интерпретациями, предусмотренными Советом по международным стандартам бухгалтерского учета («IASB»).

Консолидированная финансовая отчетность подготовлена исходя из принципа учета по фактическим затратам, за исключением отмеченного в разделе «Основные положения учетной политики» в Примечании 4.

Изменения в учетной политике и принципах раскрытия информации

Применяемая учетная политика соответствует той, которая использовалась в предыдущем финансовом году, за исключением применения Группой новых и пересмотренных стандартов и интерпретаций, вступивших в действие на 1 января 2018 года.

Новые и пересмотренные стандарты и интерпретации, которые были выпущены, но еще не вступили в силу

Следующие новые стандарты и поправки к существующим стандартам были применены Компанией впервые в 2018 году:

- *МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»*. Окончательная версия стандарта, выпущенная в 2014 году, заменяет стандарт *МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка»*, а также все предыдущие версии стандарта МСФО (IFRS) 9. МСФО (IFRS) 9 сводит воедино новые требования к классификации, оценке и обесценению финансовых инструментов, а также к учету хеджирования.

В отношении обесценения МСФО (IFRS) 9 заменяет модель понесенного убытка, применявшуюся в МСФО (IAS) 39, на модель ожидаемого кредитного убытка, призванную обеспечить своевременность признания ожидаемых убытков по финансовым активам. Согласно новому стандарту оценка резервов в отношении существенных остатков задолженности была произведена исходя из кредитного риска контрагентов.

Применение МСФО (IFRS 9) не оказало значительного эффекта на классификацию и оценку финансовых активов и обязательств Группы, отраженную в консолидированном отчете о финансовом положении, консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе Группы. Новая учетная политика изложена в Примечании 4.

ПАО «Росинтер Ресторантс Холдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(Все суммы приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

3. Основа подготовки финансовой отчетности (продолжение)

Новые и пересмотренные стандарты и интерпретации, которые были выпущены, но еще не вступили в силу

Эффект от первого применения МСФО 9 Финансовые инструменты

Финансовые активы	На 31 декабря 2017	На 1 января 2018	Влияние нового стандарта МСФО 9	На 1 января 2018 г. (с учетом влияния нового стандарта)
Денежные средства и их эквиваленты				
Денежные средства в кассе и на банковских счетах	140 775	140 775	–	140 775
Депозиты и иные денежные эквиваленты	11 601	11 601	–	11 601
Итого Денежные средства и их эквиваленты	152 376	152 376	–	152 376
Прочие оборотные финансовые активы				
Краткосрочные займы	1 046	1 046	–	1 046
Краткосрочные займы, выданные связанным сторонам	21 015	21 015	–	21 015
Итого Прочие оборотные финансовые активы	22 061	22 061	–	22 061
Дебиторская задолженность				
Торговая дебиторская задолженность	56 697	56 697	(8 856)	47 841
Прочая дебиторская задолженность	117 522	117 522	(23 795)	93 727
Итого Дебиторская задолженность	174 219	174 219	(32 651)	141 568
Итого финансовые активы	348 656	348 656	(32 651)	316 005

- *МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями».* МСФО (IFRS) 15 представляет собой единое руководство по учету выручки, а также содержит все требования к раскрытию соответствующей информации в финансовой отчетности. Новый стандарт заменяет стандарты *МСФО (IAS) 18 «Выручка»*, *МСФО (IAS) 11 «Договоры на строительство»* и ряд интерпретаций положений МСФО касательно признания выручки.

Группа осуществляет свою деятельность в сегменте семейных ресторанов. Признание выручки осуществляется в момент передачи контроля над активом покупателю, в основном при заказе блюд и напитков гостями в ресторане. Договоры по прочим потокам выручки также являются простыми и не требуют применения сложных суждений или расчетов.

По результатам анализа, проведенного Компанией, был сделан вывод, что изменения, привносимые стандартом, не оказывают существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность.

Учетная политика Группы в отношении признания выручки раскрыта в Примечании 4.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(Все суммы приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

3. Основа подготовки финансовой отчетности (продолжение)

Новые и пересмотренные стандарты и интерпретации, которые были выпущены, но еще не вступили в силу

- *Поправка к МСФО (IFRS) 2 «Выплаты на основе акций»* под названием «*Классификация и оценка операций по выплатам на основе акций*». Данная поправка разъясняет порядок учета условий перехода прав в случае платежей денежными средствами; условий о нетто-расчете; а также изменений в условиях платежей, которые приводят к реклассификации операций из тех, расчеты по которым производятся денежными средствами, в те, расчеты по которым производятся долевыми инструментами. Указанная поправка не оказывает существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность.
- *Поправка к МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования»* под названием «*Применение МСФО (IFRS) 9 совместно с МСФО (IFRS) 4*». Данная поправка разъясняет порядок учета страховых контрактов при внедрении нового МСФО (IFRS) 9 до внедрения новой редакции МСФО (IFRS) 4. Предлагается два метода, позволяющих согласовать во времени требования двух указанных стандартов. В одном случае поправка вступает в силу на дату первого применения МСФО (IFRS) 9, в другом - для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 г. и позднее. Указанная поправка не оказывает существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность.
- *Поправка к МСФО (IAS) 40 «Инвестиционная собственность»* под названием «*Переводы из/в категорию инвестиционной собственности*». Данная поправка разъясняет, какие условия должны быть соблюдены для осуществления перевода объекта из/в категории инвестиционной собственности. Указанная поправка не оказывает существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность.
- *Интерпретация (IFRIC) 22 «Авансы, полученные и выданные в иностранной валюте»*. Данная интерпретация разъясняет, по курсу на какую дату должны быть пересчитаны суммы полученных и выданных авансов в иностранной валюте (или номинированных в иностранной валюте), а также какой курс применим к соответствующим активам, доходам или расходам, возникающим вслед за данными авансами. Указанная интерпретация не оказывает существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность, поскольку ее требования были соблюдены в учетной политике Компании ранее.
- В январе 2016 года Совет по МСФО выпустил новый стандарт *МСФО (IFRS) 16 «Аренда»*. МСФО (IFRS) 16 упраздняет классификацию аренды на операционную и финансовую и представляет собой единое руководство по учету аренды у арендатора. Наиболее существенным ожидаемым эффектом от внедрения нового стандарта является увеличение активов и финансовых обязательств на балансе арендатора. Новое руководство заменяет стандарт *МСФО (IAS) 17 «Аренда»*, а также соответствующие интерпретации положений МСФО касательно аренды. МСФО (IFRS) 16 вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. и позднее. Компания намерена применять модифицированный ретроспективный подход, который подразумевает отражение кумулятивного эффекта первоначального применения стандарта на дату первого применения, то есть 1 января 2019 г. По предварительным оценкам Компании единовременное увеличение внеоборотных активов и финансовых обязательств по состоянию на 1 января 2019 г. составит 3 057 357 тыс. руб.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(Все суммы приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

3. Основа подготовки финансовой отчетности (продолжение)

Новые и пересмотренные стандарты и интерпретации, которые были выпущены, но еще не вступили в силу

- В мае 2017 года Совет по МСФО выпустил новый стандарт *МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»*. МСФО (IFRS) 17 представляет собой единое руководство по учету договоров страхования, а также содержит все требования к раскрытию соответствующей информации в финансовой отчетности. Новый стандарт заменяет одноименный стандарт МСФО (IFRS) 4. МСФО (IFRS) 17 вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2021 г. и позднее. Указанный новый стандарт не окажет существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность.
- В июне 2017 года Совет по МСФО выпустил *интерпретацию (IFRIC) 23 «Неопределенности в сфере налогообложения прибыли»*. Данная интерпретация разъясняет, что компании должны для целей расчета текущего и отложенного налога применять трактовки налоговых неопределенностей, которые с высокой степенью вероятности будут приняты налоговыми органами. Интерпретация вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или позднее. Указанная интерпретация не окажет существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность.
- В октябре 2017 года Совет по МСФО выпустил *поправку к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»* под названием *«Досрочно погашаемые финансовые инструменты с отрицательной компенсацией»*. Данная поправка касается финансовых активов, имеющих опцию досрочного погашения, условия которой таковы, что долговой инструмент досрочно погашается в размере переменной величины, которая может быть как больше, так и меньше, чем оставшаяся непогашенная величина контрактных денежных потоков, и разрешает квалифицировать такие инструменты либо по амортизированной стоимости, либо по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. Поправка вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или позднее, досрочное применение разрешено. Указанная поправка не окажет существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность в силу отсутствия описанных выше инструментов.
- В феврале 2018 года Совет по МСФО выпустил *поправку к МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам»* под названием *«Изменение пенсионного плана, его сокращение или урегулирование (погашение)»*. Данная поправка устанавливает порядок определения пенсионных расходов в случае возникновения изменений в пенсионных планах с установленными выплатами. Поправка вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или позднее. Указанная поправка не окажет существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность.
- В марте 2018 года Совет по МСФО выпустил новую редакцию *Концептуальных основ финансовой отчетности*. В частности, вводятся новые определения активов и обязательств и уточненные определения доходов и расходов. Новая редакция документа вступает в силу для обязательного применения начиная с годовых периодов после 1 января 2020 г. В настоящее время Компания анализирует влияние новой редакции на консолидированную финансовую отчетность.
- В октябре 2018 года Совет по МСФО выпустил поправку к *МСФО (IFRS) 3 «Объединение бизнеса»*. Поправка вносит уточнение в понятие бизнеса, которое вводится стандартом. Поправка вступает в силу для операций по приобретению бизнеса или групп активов, которые будут совершены после 1 января 2020 г. Досрочное применение поправки разрешено. Возможное влияние на отчетность и необходимость досрочного внедрения будет оцениваться в ходе сопровождения будущих крупных сделок.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(Все суммы приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

3. Основа подготовки финансовой отчетности (продолжение)

Новые и пересмотренные стандарты и интерпретации, которые были выпущены, но еще не вступили в силу

- В октябре 2018 года Совет по МСФО выпустил *поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» и МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки»*. Поправки в МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8 вводят новое определение существенности. Поправки в МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8 начинают действовать с 1 января 2020 г. или после этой даты. Досрочное применение разрешено. Указанные поправки не окажут существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность.

4. Основные положения учетной политики

Принципы консолидации

Консолидированная финансовая отчетность включает в себя финансовую отчетность Компании и других предприятий, контролируемых Компанией (ее дочерних предприятий). Контроль осуществляется в том случае, когда Группа имеет право на переменный доход от инвестиции или подвержена риску, связанному с ее изменением, и может влиять на данный доход вследствие своих полномочий в отношении объекта инвестиций. В частности, Группа осуществляет контроль над объектом инвестиций тогда и только тогда, когда она:

- имеет полномочия в отношении объекта инвестиций (т.е. имеет права, которые предоставляют ей возможность в настоящий момент времени управлять значимой деятельностью объекта инвестиций);
- подвергается рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение такого дохода; и
- имеет возможность использовать полномочия в отношении объекта инвестиций с целью оказания влияния на величину своего дохода.

В случае если Группа не обладает большинством голосов или имеет права, аналогичные правам объекта инвестиций, то Группа учитывает все соответствующие факты и обстоятельства при оценке того, имеет ли она полномочия в отношении объекта инвестиций, в том числе:

- договорные соглашения с прочими лицами, имеющими право голоса в отношении объекта инвестиций;
- права, возникающие в связи с прочими договорными соглашениями;
- право голоса Группы и потенциальное право голоса.

В случае если факты и обстоятельства указывают на изменения в одном или нескольких элементах контроля, то Группа проводит повторную оценку на предмет определения наличия контроля в отношении объекта инвестиций. Консолидация дочерней компании начинается в момент приобретения Группой контроля над дочерней компанией и прекращается в момент утраты Группой такого контроля.

Активы, обязательства, доходы и расходы дочерней компании, которая была приобретена или выбыла в течение года, отражаются в отчете о совокупном доходе с даты приобретения Группой контроля до даты утраты Группой контроля над дочерней компанией.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(Все суммы приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

4. Основные положения учетной политики (продолжение)

Объединения бизнеса

Объединения бизнеса учитываются с использованием метода приобретения. Стоимость приобретения определяется как сумма переданного вознаграждения, оцененного по справедливой стоимости на дату приобретения, и неконтролирующей доли участия в приобретаемой компании. Для каждой сделки по объединению бизнеса приобретающая сторона оценивает неконтролирующую долю участия в приобретаемой компании либо по справедливой стоимости, либо по пропорциональной доле в идентифицируемых чистых активах приобретаемой компании. Затраты, понесенные в связи с приобретением, включаются в состав административных расходов.

Если Группа приобретает бизнес, она соответствующим образом классифицирует приобретенные финансовые активы и принятые обязательства в зависимости от условий договора, экономической ситуации и соответствующих условий на дату приобретения. В том числе осуществляется анализ на предмет необходимости выделения приобретаемой компанией встроенных в основные договоры производных инструментов.

В случае поэтапного объединения бизнеса ранее принадлежавшие приобретающей стороне доли участия в приобретаемой компании переоцениваются по справедливой стоимости на дату приобретения, а результат переоценки отражается в отчете о совокупном доходе.

Любое условное вознаграждение оценивается по справедливой стоимости на дату приобретения. Если обязательство по уплате условного вознаграждения, соответствующее определению финансового инструмента, классифицируется как капитал, то оно не переоценивается и учитывается в составе капитала. В противном случае, другое условное вознаграждение переоценивается по справедливой стоимости на каждую отчетную дату, а последующие изменения справедливой стоимости условного вознаграждения признаются в составе прибыли или убытка.

Гудвил первоначально оценивается по фактической стоимости, которая является суммой превышения затрат на приобретение и признанной неконтрольной доли участия над чистыми идентифицируемыми приобретенными активами и принятыми обязательствами.

Если справедливая стоимость чистых приобретенных активов больше суммы переданного вознаграждения, то Группа должна повторно проанализировать, правильно ли она идентифицировала все приобретенные активы и все принятые обязательства, а также проанализировать процедуры, используемые для оценки показателей, которые должны быть отражены на дату приобретения. Если в результате повторного анализа справедливая стоимость чистых приобретенных активов по-прежнему превышает сумму переданного вознаграждения, то полученная прибыль отражается в составе прибыли или убытка.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(Все суммы приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

4. Основные положения учетной политики (продолжение)

Объединения бизнеса (продолжение)

После первоначального признания гудвил отражается по фактической стоимости за вычетом любых накопленных убытков от обесценения. Для целей проверки гудвила, приобретенного при объединении бизнеса, на предмет обесценения гудвила, начиная с даты приобретения Группой компании, распределяется на каждое из подразделений Группы, генерирующих денежные потоки, которые, как предполагается, извлекут выгоду от объединения бизнеса, независимо от того, относятся или нет другие активы или обязательства приобретаемой компании к указанным подразделениям.

Если гудвил составляет часть подразделения, генерирующего денежные потоки, и часть этого подразделения выбывает, гудвил, относящийся к выбывающей деятельности, включается в балансовую стоимость этой деятельности при определении прибыли или убытка от ее выбытия. В этих обстоятельствах выбывший гудвил оценивается на основе соотношения стоимости выбывшей деятельности и стоимости оставшейся части подразделения, генерирующего денежные потоки.

Классификация активов и обязательств в качестве оборотных/внеоборотных активов и краткосрочных/долгосрочных обязательств

Группа представляет активы и обязательства в отчете о финансовом положении с разбивкой на оборотные и внеоборотные. Актив классифицируется в качестве оборотного в следующих случаях:

- актив предполагается реализовать, либо он предназначен для продажи или потребления в ходе обычного операционного цикла;
- актив преимущественно предназначен для торговли;
- актив предполагается к реализации в течение двенадцати месяцев после окончания отчетного периода, или
- актив представляет собой денежные средства или их эквиваленты, за исключением случаев, когда его запрещено обменивать или использовать для погашения обязательства в течение как минимум двенадцати месяцев после окончания отчетного периода.

Все прочие активы классифицируются в качестве внеоборотных. Обязательство классифицируется в качестве краткосрочного в следующих случаях:

- обязательство предполагается погасить в ходе обычного операционного цикла;
- обязательство предназначено главным образом для торговли;
- обязательство подлежит погашению в течение двенадцати месяцев после окончания отчетного периода, или
- компания не имеет безусловного права отложить погашение этого обязательства на срок как минимум двенадцати месяцев после окончания отчетного периода.

Группа классифицирует прочие обязательства в качестве долгосрочных.

Отложенные налоговые активы и обязательства классифицируются в составе внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(Все суммы приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

4. Основные положения учетной политики (продолжение)

Функциональная валюта и валюта представления финансовой отчетности

Консолидированная финансовая отчетность Группы представлена в российских рублях («руб.»), являющихся также функциональной валютой материнской компании. Каждая компания Группы определяет свою собственную функциональную валюту, и оценка статей финансовой отчетности каждой компании производится в соответствующей функциональной валюте. Если не указано иное, то вся финансовая информация представляется в рублях, и все суммы округляются до ближайшей тысячи.

Пересчет финансовой отчетности из функциональной валюты в валюту представления осуществляется в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 21 «Влияние изменения валютных курсов». Активы и обязательства дочерних предприятий, функциональной валютой которых являются местные валюты, пересчитываются в валюту представления по курсу на отчетную дату, а операции с ними пересчитываются по средневзвешенным годовым курсам. Статьи капитала (кроме чистой прибыли или убытка за год, включенных в остаток накопленной прибыли или убытка) пересчитываются по историческому курсу, действовавшему на дату перехода на МСФО. Операции с капиталом, отражаемые по фактической стоимости в функциональной валюте, пересчитываются по курсам на дату операции. Курсовые разницы, возникающие при таком пересчете, отражаются в составе прочего совокупного дохода или убытка.

Операции в иностранной валюте в Компании и на каждом ее дочернем предприятии первоначально отражаются в функциональной валюте по курсу, действующему на момент совершения операции. Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранных валютах, пересчитываются в функциональную валюту по курсу на отчетную дату. Разницы, возникающие при пересчете, отражаются как положительные или отрицательные курсовые разницы в том периоде, в котором они возникают. Немонетарные статьи, отражаемые по исторической стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсу на дату операции. Немонетарные статьи, которые оцениваются по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсам, действовавшим на дату определения справедливой стоимости.

Финансовые инструменты

С 1 января 2018 года Группа начала применять МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты». В соответствии с переходными положениями МСФО (IFRS) 9, Группа выбрала упрощенный метод перехода с отражением влияния перехода на новый стандарт по состоянию на 1 января 2018 года в консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 г., который будет первым годом применения Группой МСФО (IFRS) 9. Более подробная информация о влиянии данного изменения учетной политики приводится в Примечании 3.

Финансовые инструменты - основные подходы к оценке

Справедливая стоимость - это цена, которая может быть получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства при проведении обычной операции между участниками рынка на дату оценки. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости является рыночная котировка на активном рынке. Активный рынок - это рынок, на котором операции с активом или обязательством проводятся с достаточной частотой и в достаточном объеме, позволяющем получать информацию об оценках на постоянной основе.

Справедливая стоимость финансовых инструментов, обращающихся на активном рынке, оценивается как сумма, полученная при умножении рыночной котировки на отдельный актив или обязательство на количество инструментов, удерживаемых Группой.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(Все суммы приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

4. Основные положения учетной политики (продолжение)

Финансовые инструменты - основные подходы к оценке

Для определения справедливой стоимости финансовых инструментов, для которых недоступна рыночная информация о цене сделок используются модели оценки: модель дисконтированных денежных потоков, модели, основанные на данных аналогичных операций, совершаемых на рыночных условиях, или рассмотрение финансовых данных объекта инвестиций.

Результаты оценки справедливой стоимости анализируются и распределяются по уровням иерархии справедливой стоимости следующим образом:

- (i) к 1 Уровню относятся оценки по рыночным котировкам (некорректируемым) на активных рынках для идентичных активов или обязательств,
- (ii) ко 2 Уровню - полученные с помощью моделей оценки, в которых все используемые значительные исходные данные, которые либо прямо (к примеру, цена), либо косвенно (к примеру, рассчитанные на базе цены) являются наблюдаемыми для актива или обязательства, и
- (iii) оценки 3 Уровня, которые являются оценками, не основанными исключительно на наблюдаемых рыночных данных (т.е. для оценки требуется значительный объем ненаблюдаемых исходных данных).

Затраты по сделке являются дополнительными затратами, непосредственно относящимися к приобретению, выпуску или выбытию финансового инструмента. Дополнительные затраты - это затраты, которые не были бы понесены, если бы сделка не состоялась. Затраты по сделке включают: вознаграждение и комиссионные, уплаченные агентам (включая работников, выступающих в качестве торговых агентов), консультантам, брокерам и дилерам, сборы, уплачиваемые регулирующим органам и фондовым биржам, а также налоги и сборы, взимаемые при передаче собственности. Затраты по сделке не включают премии или дисконты по долговым обязательствам, затраты на финансирование, внутренние административные расходы или расходы на хранение.

Амортизированная стоимость представляет величину, по которой финансовый инструмент был оценен при первоначальном признании, за вычетом выплат в погашение основной суммы долга, уменьшенную или увеличенную на величину начисленных процентов, а для финансовых активов - за вычетом любого оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки. Нарощенные проценты включают амортизацию отложенных при первоначальном признании затрат по сделке, а также любых премий или дисконта от суммы погашения с использованием метода эффективной процентной ставки. Нарощенные процентные доходы и наросшие процентные расходы, включая наросший купонный доход и амортизированный дисконт или премию (включая отложенную при предоставлении комиссии, при наличии таковой), не показываются отдельно, а включаются в балансовую стоимость соответствующих статей консолидированного отчета о финансовом положении.

Метод эффективной процентной ставки - это метод распределения процентных доходов или процентных расходов в течение соответствующего периода с целью обеспечения постоянной процентной ставки в каждом периоде на балансовую стоимость инструмента. Эффективная процентная ставка - это ставка, применяемая при точном дисконтировании расчетных будущих денежных платежей или поступлений (не включая будущие кредитные потери) на протяжении ожидаемого времени существования финансового инструмента или, где это уместно, более короткого периода до валовой балансовой стоимости финансового инструмента.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(Все суммы приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

4. Основные положения учетной политики (продолжение)

Финансовые инструменты - основные подходы к оценке

Эффективная процентная ставка используется для дисконтирования денежных потоков по инструментам с плавающей ставкой до следующей даты изменения процента, за исключением премии или дисконта, которые отражают кредитный спрэд по плавающей ставке, указанной для данного инструмента, или по другим переменным факторам, которые устанавливаются независимо от рыночного значения. Такие премии или дисконты амортизируются на протяжении всего ожидаемого срока обращения инструмента. Расчет приведенной стоимости включает все вознаграждения и суммы, выплаченные или полученные сторонами по договору, составляющие неотъемлемую часть эффективной процентной ставки.

Первоначальное признание финансовых инструментов

Финансовые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, первоначально признаются по справедливой стоимости. Все прочие финансовые инструменты первоначально отражаются по справедливой стоимости, включая затраты по сделке. После первоначального признания в отношении финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, признается оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, что приводит к признанию бухгалтерского убытка сразу после первоначального признания актива.

Покупка и продажа финансовых активов, поставка которых должна производиться в сроки, установленные законодательством или обычаями делового оборота для данного рынка (покупка и продажа «на стандартных условиях»), отражаются на дату заключения сделки, то есть на дату, когда Группа обязуется купить или продать финансовый актив. Все другие операции по приобретению признаются, когда предприятие становится стороной договора в отношении данного финансового инструмента.

Классификация и последующая оценка финансовых активов: категории оценки

Группа классифицирует финансовые активы, используя следующие категории оценки: оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток и оцениваемые по амортизированной стоимости. Классификация и последующая оценка долговых финансовых активов зависит от:

- (i) бизнес-модели Группы для управления соответствующим портфелем активов и
- (ii) характеристик денежных потоков по активу.

Классификация и последующая оценка финансовых активов: бизнес-модель

Бизнес-модель отражает способ, используемый Группой для управления активами в целях получения денежных потоков: является ли целью Группы (i) только получение предусмотренных договором денежных потоков от активов («удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков»), или (ii) получение и предусмотренных договором денежных потоков, и денежных потоков, возникающих в результате продажи активов («удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков и продажи»), или, если не применим ни пункт (i), ни пункт (ii), финансовые активы относятся к категории «прочих» бизнесмоделей и оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(Все суммы приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

4. Основные положения учетной политики (продолжение)

Классификация и последующая оценка финансовых активов: бизнес-модель

Бизнес-модель определяется для группы активов (на уровне портфеля) на основе всех соответствующих доказательств деятельности, которую Группа намерена осуществить для достижения цели, установленной для портфеля, имеющегося на дату проведения оценки. Факторы, учитываемые Группой при определении бизнес-модели, включают цель и состав портфеля, прошлый опыт получения денежных потоков по соответствующим активам, подходы к оценке и управлению рисками.

Классификация и последующая оценка финансовых активов: характеристики денежных потоков

Если бизнес-модель предусматривает удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков или для получения предусмотренных договором денежных потоков и продажи, Группа оценивает, представляют ли собой денежные потоки исключительно платежи в счет основной суммы долга и процентов («тест на платежи исключительно в счет основной суммы долга и процентов» или «SPPI-тест»). Финансовые активы со встроенными производными инструментами рассматриваются в совокупности, чтобы определить, являются ли денежные потоки по ним платежами исключительно в счет основной суммы долга и процентов. При проведении этой оценки Группа рассматривает, соответствуют ли предусмотренные договором денежные потоки условиям базового кредитного договора, т.е. проценты включают только возмещение в отношении кредитного риска, временной стоимости денег, других рисков базового кредитного договора и маржу прибыли.

Если условия договора предусматривают подверженность риску или волатильности, которые не соответствуют условиям базового кредитного договора, соответствующий финансовый актив классифицируется и оценивается по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Тест на платежи исключительно в счет основной суммы долга и процентов проводится при первоначальном признании актива, и последующая переоценка не проводится.

Реклассификация финансовых активов

Финансовые инструменты реклассифицируются только в случае, когда изменяется бизнес-модель управления этим портфелем в целом. Реклассификация производится перспективно с начала первого отчетного периода после изменения бизнес-модели. Группа не меняла свою бизнес-модель в течение текущего периода и не производила реклассификаций.

Обесценение финансовых активов: оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки

На основании прогнозов Группа оценивает ожидаемые кредитные убытки, связанные с долговыми инструментами, оцениваемыми по амортизированной стоимости. Группа оценивает ожидаемые кредитные убытки и признает оценочный резерв под кредитные убытки на каждую отчетную дату. Оценка ожидаемых кредитных убытков отражает: (i) непредвзятую и взвешенную с учетом вероятности сумму, определенную путем оценки диапазона возможных результатов, (ii) временную стоимость денег и (iii) всю обоснованную и подтверждаемую информацию о прошлых событиях, текущих условиях и прогнозируемых будущих экономических условиях, доступную на отчетную дату без чрезмерных затрат и усилий. Долговые инструменты, оцениваемые по амортизированной стоимости, представляются в консолидированном отчете о финансовом положении за вычетом оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(Все суммы приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

4. Основные положения учетной политики (продолжение)

Списание финансовых активов

Финансовые активы списываются целиком или частично, когда Группа исчерпала все практические возможности по их взысканию и пришла к заключению о необоснованности ожиданий относительно возмещения таких активов. Списание представляет прекращение признания. Группа может списать финансовые активы, в отношении которых еще предпринимаются меры по принудительному взысканию, когда Группа пытается взыскать суммы задолженности по договору, хотя у нее нет обоснованных ожиданий относительно их взыскания.

Прекращение признания финансовых активов

Группа прекращает признание финансовых активов, когда (а) эти активы погашены или срок действия прав на денежные потоки, связанных с этими активами, истек, или (б) Группа передала права на денежные потоки от финансовых активов или заключила соглашение о передаче, и при этом (i) также передала практически все риски и вознаграждения, связанные с владением этими активами, или (ii) ни передала, ни сохранила практически все риски и вознаграждения, связанные с владением этими активами, но утратила право контроля в отношении данных активов. Контроль сохраняется, если контрагент не имеет практической возможности полностью продать актив несвязанной третьей стороне без введения ограничений на продажу.

Модификация финансовых активов

Иногда Группа пересматривает или иным образом модифицирует договорные условия по финансовым активам. Группа оценивает, является ли модификация предусмотренных договором денежных потоков существенной с учетом следующих факторов: наличия новых договорных условий, которые оказывают значительное влияние на профиль рисков по активу (например, участие в прибыли или доход на капитал), значительного изменения процентной ставки, изменения валютной деноминации, появления нового или дополнительного кредитного обеспечения, которые оказывают значительное влияние на кредитный риск, связанный с активом, или значительного продления срока кредита в случаях, когда заемщик не испытывает финансовых затруднений.

Если модифицированные условия существенно отличаются, так что права на денежные потоки по первоначальному активу истекают, Группа прекращает признание первоначального финансового актива и признает новый актив по справедливой стоимости. Датой пересмотра условий считается дата первоначального признания для целей расчета последующего обесценения, в том числе для определения факта значительного увеличения кредитного риска. Группа также оценивает соответствие нового кредита или долгового инструмента критерию осуществления платежей исключительно в счет основной суммы долга и процентов. Любые расхождения между балансовой стоимостью первоначального актива, признание которого прекращено, и справедливой стоимости нового, значительно модифицированного актива отражается в составе прибыли или убытка, если содержание различия не относится к операции с капиталом с собственниками.

В ситуации, когда пересмотр условий был вызван финансовыми трудностями у контрагента и его неспособностью выполнять первоначально согласованные платежи, Группа сравнивает первоначальные и скорректированные ожидаемые денежные потоки с активами на предмет значительного отличия рисков и выгод по активу в результате модификации условия договора. Если риски и выгоды не изменяются, то значительное отличие модифицированного актива от первоначального актива отсутствует, и его модификация не приводит к прекращению признания. Группа производит перерасчет валовой балансовой стоимости путем дисконтирования модифицированных денежных потоков договору по первоначальной эффективной процентной ставке (или по эффективной процентной ставке, скорректированной с учетом кредитного риска для приобретенных или созданных кредитно-обесцененных финансовых активов) и признает прибыль или убыток от модификации в составе прибыли или убытка.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(Все суммы приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

4. Основные положения учетной политики (продолжение)

Категории оценки финансовых обязательств

Финансовые обязательства Группы классифицируются как впоследствии оцениваемые по амортизированной стоимости.

Прекращение признания финансовых обязательств

Признание финансовых обязательств прекращается в случае их погашения (т.е. когда выполняется или прекращается обязательство, указанное в договоре, или истекает срок его исполнения).

Существенные модификации условий существующих финансовых обязательств учитываются как погашение первоначального финансового обязательства и признание нового финансового обязательства. Условия считаются существенно различающимися, если дисконтированная приведенная стоимость денежных потоков согласно новым условиям, включая все уплаченные вознаграждения за вычетом полученных вознаграждений, дисконтированные с использованием первоначальной эффективной процентной ставки, как минимум на 10% отличается от дисконтированной приведенной стоимости остальных денежных потоков по первоначальному финансовому обязательству. Если обмен долговыми инструментами или модификация условий учитывается как погашение, все затраты или выплаченные вознаграждения признаются в составе прибыли или убытка от погашения. Если обмен или модификация не учитываются как погашение, все затраты или выплаченные вознаграждения отражаются как корректировка балансовой стоимости обязательства и амортизируются в течение оставшегося срока действия модифицированного обязательства.

Модификации обязательств, не приводящие к их погашению, учитываются как изменение оценочного значения по методу начисления кумулятивной амортизации задним числом, при этом прибыль или убыток отражается в составе прибыли или убытка, если экономическое содержание различия в балансовой стоимости не относится к операции с капиталом с собственниками.

Взаимозачет финансовых инструментов

Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются и в отчете о финансовом положении отражается чистая величина только в тех случаях, когда существует юридически установленное право произвести взаимозачет отраженных сумм, а также намерение либо произвести взаимозачет, либо одновременно реализовать актив и урегулировать обязательство. Рассматриваемое право на взаимозачет (а) не должно зависеть от возможных будущих событий и (б) должно иметь юридическую возможность осуществления при следующих обстоятельствах: (i) в ходе осуществления обычной финансово-хозяйственной деятельности, (ii) при невыполнении обязательства по платежам (событии дефолта) и (iii) в случае несостоятельности или банкротства.

Основные средства

Основные средства отражены по фактической себестоимости, не включая затраты на текущее обслуживание, за вычетом накопленного износа и накопленного обесценения. На каждую отчетную дату руководство Группы определяет наличие признаков обесценения основных средств. Если выявлен хотя бы один такой признак, руководство оценивает возмещаемую стоимость, которая определяется как наибольшая из двух величин: справедливой стоимости актива за вычетом затрат по реализации, с одной стороны, и стоимости от использования, с другой стороны. Балансовая стоимость актива уменьшается до возмещаемой суммы, а разница отражается в качестве расхода (убытка от обесценения) в отчете о прибылях и убытках. Убыток от обесценения актива, признанный в прошлые отчетные периоды, восстанавливается, если произошло изменение оценок, использованных при определении возмещаемой суммы.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(Все суммы приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

4. Основные положения учетной политики (продолжение)

Основные средства (продолжение)

Износ основных средств, как правило, рассчитывается по методу равномерного списания в течение расчетных сроков полезного использования с момента, когда активы готовы к использованию, следующим образом:

Описание	Срок полезной службы, лет
Улучшение арендованной собственности	10
Здания	10-30
Ресторанное оборудование	4-10
Компьютеры и электронное оборудование	4
Офисная мебель и инвентарь	10
Транспортные средства	5-10

Износ ресторанных объектов включается в состав себестоимости реализации; прочая амортизация включается в состав коммерческих, общехозяйственных и административных расходов в консолидированном отчете о прибылях и убытках.

Начисление износа прекращается либо при отнесении объектов в состав предназначенных для продажи, либо при снятии с учета в зависимости от того, что наступит раньше.

Остаточная стоимость, сроки полезного использования и методы начисления амортизации активов анализируются в конце каждого отчетного года и корректируются по мере необходимости. Расходы на ремонт и техобслуживание относятся на затраты по мере их возникновения. Затраты на реконструкцию и модернизацию капитализируются, если имеются явные подтверждения того, что они приводят к продлению срока эксплуатации активов или к существенному увеличению прибыли сверх первоначально оцененных выгод от их стандартного использования, а замененные объекты списываются. Прибыль или убыток от списания или выбытия основных средств относится на финансовые результаты по мере возникновения.

Объекты незавершенного строительства отражаются по первоначальной стоимости, которая включает стоимость строительства, оборудования и другие прямые затраты, за вычетом обесценения, при наличии. Начисление износа на объекты незавершенного строительства начинается только после того, как сооруженный или установленный объект готов к предполагаемому использованию.

Нематериальные активы

Нематериальные активы, приобретенные отдельно, первоначально оцениваются по фактической стоимости. Стоимость приобретения нематериальных активов, приобретенных в рамках операций по объединению компаний, представляет собой справедливую стоимость на дату приобретения. После первоначального признания нематериальные активы отражаются по стоимости приобретения за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Нематериальные активы амортизируются по методу равномерного списания в течение срока полезного использования, составляющего от 4 до 15 лет, и анализируются на предмет обесценения в случае наличия признаков возможного обесценения нематериального актива. Сроки амортизации анализируются не менее одного раза в год в конце каждого отчетного года. Изменения ожидаемого срока полезного использования или ожидаемого характера использования конкретного актива и получения будущих экономических выгод от него учитываются посредством изменения срока или порядка амортизации (в зависимости от ситуации) и рассматриваются в качестве изменений учетных оценок. Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в консолидированном отчете о прибылях и убытках в составе расходов согласно назначению нематериального актива. Ниже представлены сроки амортизации разных типов нематериальных активов.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(Все суммы приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

4. Основные положения учетной политики (продолжение)

Нематериальные активы (продолжение)

Группа капитализирует единовременные взносы (франшизы), выплачиваемые в пользу T.G.I. Friday's Inc. в рамках франчайзинга за каждый новый ресторан, открытый Группой под брендом T.G.I. Friday's. Кроме того, Группа капитализирует единовременные взносы (франшизы), выплачиваемые Costa International Limited за каждую новую кофейню, открытую под брендом Costa. Такие взносы амортизируются по методу равномерного списания в течение срока договора франчайзинга, составляющего 15 лет.

Группа обладает исключительными правами аренды и субаренды ряда помещений под рестораны. Такие права учитываются по первоначальной стоимости и амортизируются по методу равномерного списания в течение сроков их полезного использования, как правило, составляющих от 4 до 10 лет.

Затраты на разработку программного обеспечения капитализируются в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы» по первоначальной стоимости и амортизируются по методу равномерного списания в течение расчетных сроков их полезного использования, как правило, составляющих 4 года.

Гудвил

Гудвил представляет собой сумму превышения суммы переданного вознаграждения и признанной неконтрольной доли участия над чистыми идентифицируемыми приобретенными активами и принятыми обязательствами.

Если данное вознаграждение меньше справедливой стоимости чистых активов приобретенной дочерней компании, разница признается в составе прибыли или убытка. После первоначального признания гудвил оценивается по первоначальной стоимости за вычетом накопленных убытков от обесценения.

Гудвил не подлежит амортизации. Вместо этого он тестируется на предмет обесценения ежегодно или чаще, если какие-либо события или изменение обстоятельств свидетельствуют о его возможном обесценении. На дату приобретения гудвил, приобретенный в результате операций по приобретению, распределяется по всем подразделениям или группам подразделений, генерирующим денежные потоки (ПГДП), которые, как ожидается, получают выгоды от объединения, независимо от факта отнесения прочих активов и обязательств Группы к указанным подразделениям или группам подразделений.

Обесценение гудвила определяется путем оценки возмещаемой стоимости подразделения (или группы подразделений), генерирующих денежные потоки, на которые отнесен гудвил. Убыток от обесценения признается, если возмещаемая стоимость подразделения, генерирующего денежные потоки, меньше его балансовой стоимости. Убыток от обесценения гудвила не может быть перенесен на будущие периоды.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(Все суммы приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

4. Основные положения учетной политики (продолжение)

Обесценение нефинансовых активов

На каждую отчетную дату Группа осуществляет проверку балансовой стоимости своих материальных и нематериальных активов с тем, чтобы определить имеются ли признаки обесценения этих активов. В случае обнаружения таких признаков рассчитывается возмещаемая стоимость соответствующего актива с целью определения размера убытка от обесценения (если таковые имеются). В тех случаях, когда определить возмещаемую стоимость отдельного актива не представляется возможным, Группа оценивает возмещаемую стоимость единицы, генерирующей денежные потоки, к которой относится такой актив.

Возмещаемая стоимость представляет собой наибольшую из следующих величин: справедливой стоимости актива, за вычетом затрат на реализацию, и полезной стоимости от использования актива. При оценке полезной стоимости от использования предполагаемые будущие денежные потоки дисконтируются до текущей стоимости активов с использованием коэффициента дисконтирования до налогообложения, отражающего текущую рыночную оценку стоимости денег во времени и рисков, специфичных для актива, в отношении которого оценка будущих денежных потоков не корректировалась.

Если текущая стоимость актива или единицы, генерирующей денежные потоки, превышает его возмещаемую стоимость, текущая стоимость такого актива (единицы) должна быть уменьшена до возмещаемой стоимости. Убыток от обесценения отражается непосредственно в отчете о совокупном доходе.

В случае последующего восстановления убытков от обесценения, балансовая стоимость актива (единицы, генерирующей денежные потоки) увеличивается до суммы, полученной в результате новой оценки его возмещаемой стоимости таким образом, чтобы такая увеличенная сумма не превышала балансовую стоимость, которая была бы определена, если бы в предыдущие годы не был признан убыток от обесценения актива (единицы, генерирующей денежные потоки). Любое восстановление убытка от обесценения отражается непосредственно в составе отчета о совокупном доходе.

Убытки от обесценения, возникающие в результате непрерывной деятельности, признаются в отчете о прибылях и убытках.

На каждую отчетную дату Группа определяет, имеются ли признаки того, что ранее признанные убытки от обесценения актива, за исключением гудвила, больше не существуют или сократились. Если такой признак имеется, Группа рассчитывает возмещаемую стоимость актива или единицы, генерирующей денежные потоки. Ранее признанные убытки от обесценения восстанавливаются только в том случае, если имело место изменение в оценке, которая использовалась для определения возмещаемой стоимости актива, со времени последнего признания убытка от обесценения. Восстановление ограничено таким образом, что балансовая стоимость актива не превышает его возмещаемой стоимости, а также не может превышать балансовую стоимость, за вычетом амортизации, по которой данный актив признавался бы в случае, если в предыдущие годы не был бы признан убыток от обесценения. Такое восстановление стоимости признается в отчете о прибылях и убытках.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(Все суммы приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

4. Основные положения учетной политики (продолжение)

Обесценение нефинансовых активов (продолжение)

При прогнозировании денежных потоков Группа использует следующие ключевые показатели:

Темпы роста – средние темпы роста, используемые в прогнозах денежных потоков, представляют собой независимую оценку ожидаемого роста Валового Внутреннего Продукта (далее «ВВП») в зависимости от страны осуществления деятельности в течение прогнозного периода;

Уровень инфляции – прогноз роста индексов потребительских цен, полученных из внешних независимых источников;

Темпы роста заработной платы – внутренняя оценка, рассчитанная на базе собственных фактических данных о темпах роста заработной платы и внешних прогнозов индексов потребительских цен;

Ставка дисконтирования – текущая рыночная оценка рисков, которую можно отнести к каждой генерирующей единице с учетом временной стоимости денег и других различных рисков, которые не были включены в прогнозы денежных потоков. Ставка дисконтирования рассчитывается с учетом особенностей Группы и средневзвешенной стоимости капитала (WACC).

При оценке наличия обесценения по определенным активам применяются следующие критерии:

Гудвил

Гудвил тестируется на обесценение ежегодно (по состоянию на 31 декабря), а также в случаях, когда события или обстоятельства указывают на то, что его балансовая стоимость может быть обесценена. Обесценение гудвила определяется путем оценки возмещаемой стоимости подразделений, генерирующих денежные потоки (или группы подразделений, генерирующих денежные потоки), к которым относится гудвил. Если возмещаемая стоимость подразделений, генерирующих денежные потоки, меньше их балансовой стоимости, то признается убыток от обесценения. Убыток от обесценения гудвила не может быть восстановлен в будущих периодах.

Нематериальные активы

Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования тестируются на обесценение ежегодно по состоянию на 31 декабря, а также если обстоятельства указывают на то, что их балансовая стоимость могла обесцениться.

ПАО «Росинтер Ресторантс Холдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(Все суммы приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

4. Основные положения учетной политики (продолжение)

Запасы

Запасы, включающие продукты питания, напитки и другие продовольственные припасы, отражаются по наименьшей из двух величин: себестоимости и возможной чистой цене реализации. Себестоимость запасов определяется методом средневзвешенной стоимости и включает расходы, связанные с их приобретением, доставкой в нынешнее местонахождение и приведением в существующее состояние. Чистая возможная цена реализации – это расчетная цена реализации в ходе обычной деятельности за вычетом предполагаемых расходов при продаже.

В случае продажи запасов, балансовая стоимость таких запасов признается в составе расходов и отражается в составе себестоимости реализации в отчете о совокупном доходе в том периоде, в котором признается соответствующая выручка.

Сумма списания стоимости запасов до чистой стоимости реализации и всех убытков по запасам признается в составе расходов по тем же статьям в отчете о прибылях и убытках по мере списания или понесения убытка. Сумма восстановления списанных запасов, возникающая в результате увеличения чистой стоимости реализации, отражается как уменьшение стоимости запасов, признанных в составе расходов в периоде, в котором восстановление имело место.

Налог на добавленную стоимость

В соответствии с налоговым законодательством Российской Федерации и стран СНГ налог на добавленную стоимость (НДС) по приобретенным товарам и услугам подлежит возмещению путем зачета против суммы задолженности по НДС, начисляемого на реализуемую продукцию и услуги Группы.

НДС подлежит уплате в государственный бюджет после реализации продукции, выполнения работ или оказания услуг и выставления счетов, а также после получения предоплаты от покупателей и заказчиков. НДС по приобретенным товарам и услугам вычитается из суммы задолженности по НДС, даже если расчеты по ним не были завершены на отчетную дату. При создании резерва под снижение стоимости дебиторской задолженности резервируется вся сумма сомнительной задолженности, включая НДС.

НДС к возмещению возникает, когда сумма НДС по приобретенным товарам и услугам превышает НДС, относящийся к реализации продукции и услуг.

Торговая и прочая дебиторская задолженность

Торговая и прочая дебиторская задолженность первоначально учитываются по справедливой стоимости, а затем по амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием метода эффективной процентной ставки.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты, отраженные в отчете о финансовом положении, включают денежные средства в банках и наличные денежные средства, денежные средства в пути, а также краткосрочные депозиты с первоначальным сроком погашения не более трех месяцев.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(Все суммы приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

4. Основные положения учетной политики (продолжение)

Капитал

Уставный капитал

Обыкновенные акции отражаются в составе капитала. Затраты на оплату услуг третьим сторонам, непосредственно связанные с выпуском новых акций, отражаются в составе капитала как уменьшение суммы, полученной в результате данной эмиссии. Сумма превышения справедливой стоимости полученных средств над номинальной стоимостью выпущенных акций отражается как дополнительный капитал.

Дивиденды

Дивиденды отражаются при установлении права акционеров на получение выплаты. Согласно МСФО (IAS) 10 «События после отчетного периода» дивиденды за период, за который подготовлена финансовая отчетность, рекомендованные или объявленные после отчетной даты, но до даты утверждения финансовой отчетности, не признаются в составе обязательств.

Собственные выкупленные акции

Собственные долевые инструменты, повторно приобретенные Группой (собственные выкупленные акции), отражаются по фактической стоимости и вычитаются из суммы капитала. При покупке, продаже, выпуске или аннулировании собственных акций Группы прибыль или убыток не отражается в отчете о прибылях и убытках. Собственные акции не признаются в качестве финансового актива вне зависимости от причины, по которой они были повторно приобретены.

Обязательства перед партнерами

До 2007 года Группа заключила с третьими сторонами (далее – «партнеры») партнерские соглашения в отношении открытия и эксплуатации новых ресторанов. В соответствии с этими соглашениями партнеры имеют право на долю прибыли того или иного ресторана или группы ресторанов пропорционально объему первоначально осуществленных ими инвестиций в денежной форме. Управление данными ресторанами осуществляет Группа. Группа признает в своей консолидированной финансовой отчетности все активы и обязательства ресторанов, а также все доходы и расходы по их деятельности. Кроме того, Группа признает обязательства перед партнерами по указанным партнерским соглашениям.

Некоторые из дочерних предприятий Группы в России и СНГ учреждены в форме обществ с ограниченной ответственностью и имеют нескольких участников (или партнеров). Каждый участник имеет право на распределение прибыли в сумме, пропорциональной его доле участия.

Если участник принимает решение о выходе из общества, последнее обязано выплатить ему фактическую стоимость его доли участия, которая определяется пропорционально принадлежащей ему доле в чистых активах общества согласно данным бухгалтерского учета. Таким образом, доля участия партнеров в данных обществах с ограниченной ответственностью и предоставленные займы классифицируются в консолидированном отчете о финансовом положении Группы как обязательства перед партнерами.

Разница между балансовой стоимостью обязательств партнеров, связанных с приобретенной долей участия, и вознаграждением, уплаченным за приобретение доли участия, признается в составе финансовых расходов.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(Все суммы приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

4. Основные положения учетной политики (продолжение)

Торговая и прочая кредиторская задолженность

Торговая кредиторская задолженность начисляется по факту исполнения контрагентом своих договорных обязательств и учитывается первоначально по справедливой стоимости, а затем по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Кредиты и займы

Кредиты и займы первоначально учитываются по справедливой стоимости за вычетом произведенных затрат по сделке, а затем по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки процента.

Краткосрочные кредиты и займы включают в себя:

- процентные кредиты и займы со сроком погашения менее одного года;
- краткосрочную часть долгосрочных процентных кредитов и займов.

Долгосрочные кредиты и займы включают в себя обязательства со сроком погашения более одного года.

Аренда

Финансовая аренда, по которой к Группе переходят практически все риски и выгоды, связанные с владением арендованным активом, капитализируется на дату начала арендных отношений по справедливой стоимости арендованного имущества, или, если эта сумма меньше, – по дисконтированной стоимости минимальных арендных платежей. Арендные платежи распределяются между стоимостью финансирования и уменьшением основной суммы обязательства по аренде таким образом, чтобы получилась постоянная ставка процента на непогашенную сумму обязательства. Стоимость финансирования относится на финансовые расходы.

Политика в отношении износа арендуемых амортизируемых активов соответствует политике, применяемой в отношении собственных активов.

Если у Группы отсутствует обоснованная уверенность в том, что она получит право собственности на этот актив по окончании срока аренды, актив полностью амортизируется в течение срока аренды или срока его полезного использования, в зависимости от того, какой из них короче.

Договоры аренды, согласно которым арендодатель фактически сохраняет за собой все риски и выгоды, связанные с правом собственности на объект аренды, классифицируются как операционная аренда. Платежи по операционной аренде признаются как расход в консолидированном отчете о прибылях и убытках равномерно на протяжении всего срока аренды. В зависимости от условий договора ежемесячные платежи по операционной аренде для каждого ресторана выплачиваются либо в виде процента от выручки (при этом устанавливается минимальная сумма ежемесячного платежа), либо по фиксированной арендной ставке.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(Все суммы приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

4. Основные положения учетной политики (продолжение)

Резервы

Резервы признаются, если Группа вследствие определенного события в прошлом имеет юридические или добровольно принятые на себя обязательства, для урегулирования которых с большой степенью вероятности потребуется отток ресурсов, и которые можно оценить с достаточной степенью надежности. В тех случаях, когда Группа ожидает возмещения расходов, например, по договору страхования, сумма возмещения отражается как отдельный актив, но только при условии, что получение такого возмещения практически не вызывает сомнений.

Если влияние временной стоимости денег является значительным, то резервы рассчитываются путем дисконтирования ожидаемых будущих денежных потоков по ставке до налогообложения, отражающей текущую рыночную оценку временной стоимости денег и, если применимо, специфические риски, связанные с обязательством. При применении дисконтирования увеличение резерва, происходящее в связи с течением времени, признается как расход по займам.

Признание выручки

С 1 января 2018 года Группа начала применение МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями». В соответствии с переходными положениями МСФО (IFRS) 15, Группа выбрала упрощенный метод перехода с отражением влияния перехода на новый стандарт по состоянию на 1 января 2018 года в консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 г., который будет первым годом применения Группой МСФО (IFRS) 15. Более подробная информация о влиянии данного изменения учетной политики приводится в Примечании 3.

Выручка признается в момент или по мере передачи контроля над товарами или услугами покупателю по цене операции. Цена операции представляет собой сумму возмещения, право на которое Группа ожидает получить в обмен на передачу обещанных товаров или услуг покупателям. Выручка представляет собой суммы, причитающиеся за товары и услуги, реализуемые в ходе обычной деятельности, за вычетом начисленных на выручку налогов.

Затраты по займам

Затраты Группы по займам включают проценты по банковским овердрафтам, краткосрочным и долгосрочным кредитным линиям и облигациям. В тех пределах, в которых эти средства заимствованы в общих целях и использованы для приобретения квалифицируемого актива, сумма затрат по займам, разрешенная для капитализации, должна определяться путем применения ставки капитализации к затратам на данный актив. Ставка капитализации рассчитывается как средневзвешенное значение затрат по займам применительно к займам организации, не погашенным в течение периода, за исключением ссуд, полученных специально для приобретения квалифицируемого актива. Прочие затраты по займам отражаются в составе расходов по мере их возникновения. Группа капитализировала проценты в сумму 76 757 тыс.руб. за год, закончившийся 31 декабря 2018 года. В 2017 году сумма капитализированных процентов составила 24 433 тыс.руб.

Расходы на открытие новых ресторанов

Расходы на открытие новых ресторанов представляют собой затраты на открытие новых ресторанов. В такие расходы включены расходы на аренду и оплату труда, обучение нового персонала и другие накладные расходы, возникающие в связи с открытием новых ресторанов. Расходы на открытие новых ресторанов признаются в составе операционных расходов в том периоде, когда были произведены соответствующие работы.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(Все суммы приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

4. Основные положения учетной политики (продолжение)

Вознаграждения работникам

Компания оценивает затраты на оплату накапливаемых оплачиваемых отпусков работников как дополнительную сумму, которую она предполагает выплатить работнику за неиспользованные отпуска, накопленные по состоянию на отчетную дату.

В соответствии с российским законодательством Группа рассчитывает социальные выплаты с применением регрессивной ставки (от 35% до 10%) с суммы годового вознаграждения каждого работника до налогообложения. Группа распределяет сумму социальных выплат между тремя социальными фондами (государственным пенсионным фондом и фондами социального и медицинского страхования), причем ставка взносов в пенсионный фонд колеблется в пределах от 22% до 10% в зависимости от годового оклада каждого работника. Социальные выплаты Группой относятся на расходы в том периоде, в котором они были понесены.

В 2018 и 2017 годах общая сумма социальных выплат составила 420 112 тыс. руб. и 421 173 тыс. руб. соответственно, и была классифицирована в настоящей консолидированной финансовой отчетности в составе расходов на оплату труда и соответствующих налогов.

Вознаграждение в форме акций

В апреле 2010 года Группа приняла программу выплаты вознаграждения в форме акций (SARP), в соответствии с которой некоторые руководители высшего звена и директора Группы получают вознаграждение в форме выплат, основанных на акциях, при этом они предоставляют услуги, за которые получают вознаграждение в форме акций (сделки, расчеты по которым осуществляются долевыми инструментами).

Расходы по выплатам на основе долевого инструмента признаются одновременно с соответствующим увеличением прочих капитальных резервов в составе капитала в течение периода, в котором выполняются условия выслуги определенного срока, и заканчивающегося на дату, когда работники получают полное право на вознаграждение (дата перехода права на получение вознаграждения). Совокупные расходы по данным сделкам признаются на каждую отчетную дату до погашения обязательства пропорционально истекшему периоду на основании оптимальной оценки Группы в отношении количества долевого инструмента, которые будут переданы в качестве вознаграждения. Расход или доход в отчете о прибылях и убытках за период представляет собой изменение суммарного расхода, признанного на начало и конец периода.

По вознаграждению долевыми инструментами, право на которое окончательно не переходит сотрудникам, не признается расход, за исключением сделок с расчетами долевыми инструментами, где переход права зависит от рыночных условий или условий, не являющихся условиями наступления прав. По таким видам вознаграждения права считаются перешедшими, даже если не выполнены рыночные условия, при условии достижения всех прочих оговоренных результатов деятельности.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(Все суммы приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

4. Основные положения учетной политики (продолжение)

Программы, направленные на поддержание лояльности посетителей

Программы, направленные на поддержание лояльности посетителей, используются Группой для предоставления посетителям бонусных баллов при осуществлении заказов. Начисленные бонусные баллы могут быть использованы путем обмена на товары или услуги, как поставляемые, так и не предоставляемые Группой, т.е. другими участниками программы лояльности. Компании Группы, получают информацию от третьей стороны по использованным баллам, и изменяют свой доход на чистую сумму, оставшуюся на ее собственном счете. Компания Группы, действующая в качестве агента для третьей стороны, признает доход, получаемый от оказания агентских услуг этой третьей стороне как доход от оказания услуг.

Для поддержания приверженности к своим брендам, укрепления лояльности посетителей и увеличения объема продаж Группа использует программу «Почетный гость». Данная программа разработана для вознаграждения посетителей при оплате заказов для стимулирования их к новым посещениям ресторанов Группы.

Каждый раз, когда посетитель совершает заказ, Группа начисляет ему бонусные единицы за лояльность и признает их в качестве доходов будущих периодов по справедливой стоимости. В рамках программы «Почетный гость» посетитель может получить в обмен на полученные бонусные единицы возможность заказа в ресторане и оплаты бонусными баллами.

Налоги

Текущий налог на прибыль

Налоговые активы и обязательства по текущему налогу за текущие и предыдущие периоды оцениваются по сумме, предполагаемой к возмещению от налоговых органов или к уплате налоговым органам. Налоговые ставки и налоговое законодательство, применяемые для расчета данной суммы - это ставки и законы, принятые или фактически принятые на отчетную дату в странах, в которых Группа осуществляет деятельность и получает налогооблагаемый доход.

Текущий налог на прибыль, относящийся к статьям, признанным непосредственно в капитале, признается в составе капитала, а не в отчете о прибылях и убытках. Руководство периодически оценивает налоговые позиции, представляемые в налоговых декларациях, на предмет наличия ситуаций, в которых действующее налоговое законодательство допускает интерпретации, и при необходимости создает резервы.

Отложенный налог на прибыль

Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются в отношении временных разниц на отчетную дату с использованием метода обязательств. Отложенные налоги на прибыль отражаются по всем временным разницам между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью в финансовой отчетности, за исключением ситуаций, когда отложенные налоги возникают при первоначальном признании гудвила либо актива или обязательства в результате операции, которая не является сделкой по объединению компаний и которая, в момент ее совершения, не оказывает влияния на учетную или налоговую прибыль или убыток.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(Все суммы приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

4. Основные положения учетной политики (продолжение)

Налоги (продолжение)

Отложенные налоговые обязательства отражаются в отношении всех налогооблагаемых временных разниц, касающихся инвестиций в дочерние предприятия, филиалы и ассоциированные предприятия, а также долей участия в совместных предприятиях, за исключением тех случаев, когда время сторнирования временной разницы поддается контролю со стороны головной компании, инвестора или участника совместного предприятия и существует вероятность того, что временная разница не будет сторнирована в обозримом будущем.

Отложенные налоговые активы признаются только в той степени, в какой существует значительная вероятность получения налогооблагаемой прибыли, которая может быть уменьшена на сумму вычитаемых временных разниц. Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются по налоговым ставкам, применение которых ожидается в период реализации актива или погашения обязательства, на основе действующих или объявленных (и практически принятых) на отчетную дату налоговых ставок. Отложенные налоговые активы признаются в отношении всех уменьшающих налогооблагаемую базу временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние предприятия, филиалы и ассоциированные предприятия, а также с долями участия в совместных предприятиях, только в той мере, в которой существует вероятность сторнирования этих временных разниц в обозримом будущем и получения налогооблагаемой прибыли, против которой указанные временные разницы могут быть зачтены.

Балансовая стоимость отложенных налоговых активов анализируется на каждую отчетную дату и уменьшается пропорционально вероятности неполучения в будущем налогооблагаемой прибыли в объеме, достаточном для использования отложенных налоговых активов полностью или частично. Не отраженные в учете отложенные налоговые активы переоцениваются на каждую отчетную дату и признаются только в той степени, в какой существует значительная вероятность получения будущей налогооблагаемой прибыли, позволяющей восстановить отложенный налоговый актив.

Отложенный налог на прибыль дебетуется или кредитруется в отчете о прибылях и убытках, кроме тех случаев, когда он относится к статьям, не отражаемым в отчете о прибылях и убытках; в таких случаях отложенный налог также отражается в отчете о совокупном доходе или непосредственно в составе капитала.

Отложенные активы по налогу на прибыль и отложенные обязательства по налогу на прибыль зачитываются друг против друга, если имеется юридически закрепленное право зачета текущих налоговых активов и обязательств, и отложенные налоги относятся к одной и той же налогооблагаемой компании и налоговому органу.

Неопределенные налоговые позиции

Неопределенные налоговые позиции Группы оцениваются руководством в конце каждого отчетного периода. Обязательства, отражающиеся в отношении позиций по налогу на прибыль, учитываются в тех случаях, когда руководство считает, что вероятность возникновения дополнительных налоговых обязательств, если налоговая позиция Группы будет оспорена налоговыми органами, выше, чем вероятность их отсутствия. Такая оценка производится на основании толкования налогового законодательства, действующего или по существу действующего на конец отчетного периода, а также любых известных постановлений судов или иных решений по подобным вопросам. Обязательства по штрафам, пеням и налогам, за исключением налога на прибыль, отражаются на основе наилучшей оценки руководством расходов, необходимых для урегулирования обязательств на конец отчетного периода.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(Все суммы приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

4. Основные положения учетной политики (продолжение)

Налоги (продолжение)

Единый налог на вмененный доход и упрощенная система налогообложения

Некоторые рестораны дочерних предприятий Группы, расположенные за пределами Московского региона, отвечают определенным критериям, и вместо налога на прибыль организаций, налога на добавленную стоимость и налога на имущество могут уплачивать единый налог на вмененный доход или перейти на упрощенную систему налогообложения. В соответствии с Налоговым кодексом РФ компании, занятые в сфере услуг общественного питания, уплачивают единый налог, если площадь зала обслуживания посетителей ресторана не превышает 150 кв. м. Вмененный доход рассчитывается как фиксированная сумма вмененного дохода на квадратный метр площади зала обслуживания, определяемая Налоговым кодексом РФ и соответствующими региональными/местными органами власти. Единый налог на вмененный доход составляет фиксированную величину в 15% от суммы вмененного дохода. Если площадь зала обслуживания посетителей ресторана превышает 150 кв. м., ресторан может перейти на упрощенную систему налогообложения. В соответствии с упрощенной системой налогообложения налог рассчитывается по ставке 6% от выручки или 15% от прибыли.

За 2018 и 2017 годы доля выручки, облагаемая единым налогом на вмененный доход и налогом по упрощенной системе налогообложения, составила около 7% и 9%, соответственно.

Группа признает расходы по единому налогу на вмененный доход и налогу по упрощенной системе налогообложения в составе прочих коммерческих, общехозяйственных и административных расходов в консолидированном отчете о прибылях и убытках. За 2018 и 2017 годы единый налог на вмененный доход и упрощенный налог составил соответственно 12 670 тыс. руб. и 11 257 тыс. руб.

5. Существенные учетные суждения, оценки и допущения

Руководство Группы постоянно критически анализирует свои оценки и допущения. Оценки и допущения, используемые руководством Группы, основаны на историческом опыте и иных факторах, которые, по его мнению, являются подходящими и обоснованными в сложившихся обстоятельствах; результаты оценок и допущений служат основой для формирования суждений в отношении балансовой стоимости активов и обязательств в тех случаях, когда о ней отсутствуют очевидные данные из других источников. В силу неопределенности, присущей факторам, которые связаны с оценками и суждениями, используемыми в подготовке консолидированной финансовой отчетности Группы, фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

Суждения

В процессе применения учетной политики руководством Группы, помимо учетных оценок, были сделаны следующие суждения, которые имеют наиболее существенное влияние на суммы, отраженные в консолидированной финансовой отчетности:

Классификация аренды

Аренда классифицируется как финансовая, если по условиям договора аренды все существенные риски, сопутствующие владению, передаются Группе, в противном случае, она классифицируется как операционная. Ответ на вопрос, квалифицировать ли аренду как финансовую или как операционную зависит от содержания сделки, а не от формы договора. Если только не будет обоснованно доказано иное, в том случае если срок аренды составляет более 75% срока экономической службы актива, или на начало срока аренды дисконтированная стоимость минимальных арендных платежей составляет не менее 90% от справедливой стоимости арендованного актива, такая аренда классифицируется Группой как финансовая аренда.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(Все суммы приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

5. Существенные учетные суждения, оценки и допущения (продолжение)

Срок операционной аренды

Срок аренды – не подлежащий отмене период, на который арендатор заключил договор аренды, а также любые дополнительные периоды, на которые арендатор вправе продлить аренду актива с дополнительной оплатой или без таковой, если на дату принятия аренды имеется обоснованная уверенность в том, что арендатор намеревается воспользоваться этим правом. При определении срока аренды Группа включает в него периоды, на которые она может продлить аренду, пользуясь своим преимущественным правом продления договора аренды, предусмотренным Гражданским кодексом РФ, при условии, что Группа выполняет все условия договора аренды (при прочих равных условиях).

Преимущественное право возникает, если арендодатель отказался заключать договор аренды с арендатором на новый срок, но в течение года с даты истечения срока действия договора аренды с арендатором заключил договор аренды с третьей стороной. В этом случае арендатор имеет право требовать через суд передачи ему прав и обязанностей по такому договору, а также возмещения ущерба, причиненного отказом от продления договора аренды, и/или требовать только возмещения такого ущерба. Преимущественное право не возникает, если арендодатель решает более не сдавать имущество в аренду.

Партнерские соглашения

До 2007 года для привлечения капитала на развитие ресторанов в Московском регионе Группа заключила ряд партнерских соглашений. Группа определила, что по условиям партнерских соглашений она сохраняет полный контроль над деятельностью ресторанов, а партнеры получают долю в прибыли ресторанов.

Оценки и допущения

Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий, а также иных источников неопределенности оценок на отчетную дату, которые несут в себе существенный риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года:

Оценка ожидаемых кредитных убытков

Оценка ожидаемых кредитных убытков для всех видов финансовых активов, учитываемых по амортизируемой стоимости - значительная оценка, для получения которой используется методология оценки, модели и исходные данные. Следующие компоненты оказывают серьезное влияние на оценочный резерв под кредитные убытки: определение дефолта, значительное увеличение кредитного риска, вероятность дефолта, подверженность риску дефолта и размер убытка в случае дефолта. Группа регулярно проверяет и подтверждает модели и исходные данные для моделей в целях снижения расхождений между расчетными ожидаемыми кредитными убытками и фактическими убытками по кредитам. С учетом короткого срока активов прогнозируемые макроэкономические показатели не оказывают существенного влияния на уровень убытков. Детальная информация представлена в Примечании 3.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(Все суммы приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

5. Существенные учетные суждения, оценки и допущения (продолжение)

Оценки и допущения (продолжение)

Сроки полезного использования основных средств

Группа оценивает оставшийся срок полезного использования основных средств не менее одного раза в год в конце финансового года. В случае если ожидания отличаются от предыдущих оценок, изменения учитываются как изменения в учетных оценках в соответствии с МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в учетных оценках и ошибки». Указанные оценки могут иметь существенное влияние на балансовую стоимость основных средств и износ, признанный в отчете о прибылях и убытках.

Обесценение нефинансовых активов

Как правило, на каждую отчетную дату Группа оценивает актив на предмет наличия признаков возможного обесценения. Если подобные признаки имеют место, Группа проводит оценку возмещаемой суммы такого актива. В случае если балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую сумму, такой актив считается обесцененным и его стоимость списывается до возмещаемой суммы, которая определяется как наибольшая величина из справедливой стоимости актива за вычетом затрат на продажу и его ценности от использования. При определении ценности от использования расчетные будущие денежные потоки приводятся к их текущей стоимости с использованием ставки дисконта до налогообложения, отражающей текущую рыночную оценку временной стоимости денег и рисков, относящихся к данным активам. При определении справедливой стоимости за вычетом затрат на реализацию применяется соответствующая методика оценки.

Обесценение гудвила

Проводимое Группой тестирование гудвила на предмет обесценения основывается на расчете ценности от использования подразделений, генерирующих денежные потоки, на которые относится данный гудвил. Определение ценности от использования требует от Группы проведения оценки будущих денежных потоков на уровне подразделения, генерирующего денежные потоки, а также выбора обоснованной ставки дисконтирования для расчета приведенной стоимости денежных потоков.

Резерв под обесценение авансов выданных, налогов к возмещению и дебиторской задолженности

Руководство создает резерв под обесценение сомнительных авансов выданных и дебиторской задолженности для покрытия убытков в результате неспособности поставщиков поставить товары или услуги, за которые они получили от Группы предоплату и в результате неспособности франчайзи погасить свою задолженность, а также под налоги, которые не будут возмещены.

При оценке достаточности резерва под обесценение авансов выданных, налогов к возмещению и дебиторской задолженности руководство использует результаты специального анализа наиболее крупных авансовых платежей под товары и услуги, которые еще не были поставлены, остатков налогов к возмещению и дебиторской задолженности, а также принятой практики списания. В случае если финансовое положение клиентов будет продолжать ухудшаться, фактический объем списаний может превысить ожидаемый.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(Все суммы приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

5. Существенные учетные суждения, оценки и допущения (продолжение)

Оценки и допущения (продолжение)

Списание стоимости запасов до чистой стоимости реализации

Руководство Группы регулярно оценивает необходимость создания резерва под неходовые или поврежденные товары. Такая оценка основана на ежемесячном отчете об устаревании и оборачиваемости запасов, а также результатах инвентаризации.

Текущие налоги

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация налогового законодательства налоговыми органами применительно к операциям и деятельности компаний Группы может не совпадать с мнением руководства Группы. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по сделкам и начислить компаниям Группы дополнительные налоги, пени и штрафы.

Проверки со стороны налоговых органов на предмет наличия налоговых обязательств могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Отложенные налоговые активы

Суждения руководства требуются при расчете текущих и отложенных налогов на прибыль. Отложенные налоговые активы признаются только в той степени, в какой существует вероятность их реализации. Реализация отложенного налогового актива будет зависеть от возможности получения достаточной налогооблагаемой прибыли по соответствующему виду налога в соответствующей юрисдикции. При оценке вероятности будущей реализации отложенного налогового актива используются различные факторы, включая прошлые результаты операционной деятельности, планы операционной деятельности, истечение срока действия переноса налоговых убытков и стратегии налогового планирования. Если фактические результаты отличаются от этих оценок или если эти оценки должны быть скорректированы в будущем, то это может оказать отрицательное влияние на финансовое положение, результаты операционной деятельности и движение денежных средств Группы. В этом случае оценка суммы отложенных налоговых активов, которые возможно реализовать в будущем, снижается, и данное снижение признается в отчете о прибылях и убытках.

ПАО «Росинтер Ресторантс Холдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(Все суммы приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

6. Основные средства

Ниже представлены изменения в составе основных средств за 2018 год:

	Здания и улучшения арендованной собственности	Ресторанное оборудование	Компьютеры и электронное оборудование	Офисная мебель и инвентарь	Транс- портные средства	Незавер- шенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость							
На 31 декабря 2017 года	1 496 370	914 886	183 368	312 566	25 456	135 401	3 068 047
Поступления	8 862	55 172	—	—	—	734 275	798 309
Активы, введенные в эксплуатацию	155 267	104 017	66 124	56 171	—	(381 579)	—
Выбытие	(202 234)	(99 520)	(18 255)	(33 837)	—	—	(353 846)
Курсовая разница	1 952	2 968	529	1 563	78	195	7 285
На 31 декабря 2018 года	1 460 217	977 523	231 766	336 463	25 534	488 292	3 519 795
Накопленный износ и обесценение							
На 31 декабря 2017 года	(960 286)	(359 341)	(151 027)	(134 561)	(17 317)	(9 758)	(1 632 290)
Начисление износа за год	(97 401)	(67 623)	(16 095)	(29 151)	(1 321)	—	(211 591)
Выбытие	177 623	68 823	17 197	24 533	—	—	288 176
Обесценение основных средств (Прим. 26)	(13 916)	(7 899)	149	(5 364)	—	6 900	(20 130)
Курсовая разница	(843)	(913)	(333)	(548)	(28)	(84)	(2 749)
На 31 декабря 2018 года	(894 823)	(366 953)	(150 109)	(145 091)	(18 666)	(2 942)	(1 578 584)
Остаточная стоимость							
На 31 декабря 2017 года	536 084	555 545	32 341	178 005	8 139	125 643	1 435 757
На 31 декабря 2018 года	565 394	610 570	81 657	191 372	6 868	485 350	1 941 211

Ниже представлены изменения в составе основных средств за 2017 год:

	Здания и улучшения арендованной собственности	Ресторанное оборудование	Компьютеры и электронное оборудование	Офисная мебель и инвентарь	Транс- портные средства	Незавер- шенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость							
На 31 декабря 2016 года	1 973 241	950 545	182 189	315 267	30 765	168 540	3 620 547
Поступления	—	33 984	—	—	—	243 218	277 202
Активы, введенные в эксплуатацию	126 674	73 840	23 836	46 523	—	(270 873)	—
Выбытие	(372 194)	(141 855)	(22 300)	(48 270)	(5 262)	(5 116)	(594 997)
Переклассификация активов, предназначенных для продажи	(230 542)	—	—	—	—	—	(230 542)
Курсовая разница	(809)	(1 628)	(357)	(954)	(47)	(368)	(4 163)
На 31 декабря 2017 года	1 496 370	914 886	183 368	312 566	25 456	135 401	3 068 047
Накопленный износ и обесценение							
На 31 декабря 2016 года	(1 245 819)	(461 050)	(158 688)	(164 110)	(17 173)	(27 740)	(2 074 580)
Начисление износа за год	(65 411)	(58 663)	(14 588)	(24 275)	(3 346)	—	(166 283)
Выбытие	326 418	111 742	21 892	40 542	3 187	5 116	508 897
Восстановление обесценения основных средств (Прим. 26)	24 111	47 942	110	12 787	—	12 601	97 551
Курсовая разница	415	688	247	495	15	265	2 125
На 31 декабря 2017 года	(960 286)	(359 341)	(151 027)	(134 561)	(17 317)	(9 758)	(1 632 290)
Остаточная стоимость							
На 31 декабря 2016 года	727 422	489 495	23 501	151 157	13 592	140 800	1 545 967
На 31 декабря 2017 года	536 084	555 545	32 341	178 005	8 139	125 643	1 435 757

ПАО «Росинтер Ресторантс Холдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(Все суммы приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

6. Основные средства (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2018 года часть объектов основных средств с балансовой стоимостью 11 002 тыс. руб. является залогом ипотечного кредита Группы.

На 31 декабря 2018 и 2017 годов балансовая стоимость полностью амортизированных основных средств, находящихся в эксплуатации, составила соответственно 638 604 тыс. руб. и 675 223 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2017 года основные средства в составе единиц, генерирующих денежные потоки без учета гудвила, были протестированы на предмет обесценения. Группа признала убытки от обесценения основных средств за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, в размере 20 130 тыс. руб. Группа восстановила убыток от обесценения основных средств в размере 97 551 тыс.руб. за год, закончившийся 31 декабря 2017 года (*Примечание 26*). В признанном Группой обесценении не было убытка, который можно было бы отнести к гудвилу.

Для целей тестирования на предмет обесценения Группа оценила возмещаемую стоимость каждой единицы, генерирующей денежные потоки (ресторана). Возмещаемая стоимость определялась путем расчета ценности от использования с применением прогнозов денежных потоков на основе фактических результатов деятельности и бизнес-планов, одобренных руководством, а также соответствующей ставки дисконтирования, отражающей временную стоимость денег и риски, связанные с единицами, генерирующими денежные потоки.

Прогнозы денежных потоков сделаны на период полезного использования основных активов каждого подразделения, генерирующего денежные потоки, сроком до 10 лет. Средние темпы роста, использованные при построении прогнозов денежных потоков варьируются от 5,9% до 9,2% в зависимости от страны, в которой единица, генерирующая денежные потоки ведет свою деятельность и ожидаемого в данной стране роста ВВП в прогнозируемом периоде. Прогнозные денежные потоки дисконтировались с применением ставки дисконтирования в размере 11,02% и рассчитывались в номинальном выражении в российских рублях. Ставка дисконтирования рассчитывалась с учетом стоимости финансирования Группы и средневзвешенной стоимости капитала (WACC).

ПАО «Росинтер Ресторантс Холдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(Все суммы приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

7. Нематериальные активы

Ниже представлены изменения в составе нематериальных активов за 2018 год:

	Франшиза	Исключи- тельные права аренды	Товарные знаки	Программное обеспечение	Незавер- шенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость						
На 31 декабря 2017 года	35 597	26 205	30 996	151 710	27 064	271 572
Поступления	10 333	6 210	–	369 035	29 813	415 391
Выбытие	(2 171)	–	–	(918)	–	(3 089)
Курсовая разница	–	–	151	109	–	260
На 31 декабря 2018 года	43 759	32 415	31 147	519 936	56 877	684 134
Накопленная амортизация и обесценение						
На 31 декабря 2017 года	(24 223)	(9 657)	(30 817)	(121 988)	–	(186 685)
Начисление амортизации за год	(4 854)	(5 781)	(68)	(8 596)	–	(19 299)
Выбытие	1 625	–	–	918	–	2 543
Обесценение нематериаль- ных активов (Прим. 26)	(677)	–	–	–	–	(677)
Курсовая разница	–	–	(122)	(88)	–	(210)
На 31 декабря 2018 года	(28 129)	(15 438)	(31 007)	(129 754)	–	(204 328)
Остаточная стоимость						
На 31 декабря 2017 года	11 374	16 548	179	29 722	27 064	84 887
На 31 декабря 2018 года	15 630	16 977	140	390 182	56 877	479 806

Ниже представлены изменения в составе нематериальных активов за 2017 год:

	Франшиза	Исключи- тельные права аренды	Товарные знаки	Программное обеспечение	Незавер- шенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость						
На 31 декабря 2016 года	34 053	20 323	30 675	150 110	12 149	247 310
Поступления	6 205	5 882	–	9 328	14 915	36 330
Выбытие	(4 661)	–	–	(7 077)	–	(11 738)
Курсовая разница	–	–	321	(651)	–	(330)
На 31 декабря 2017 года	35 597	26 205	30 996	151 710	27 064	271 572
Накопленная амортизация и обесценение						
На 31 декабря 2016 года	(25 226)	(3 594)	(30 330)	(138 640)	–	(197 790)
Начисление амортизации за год	(2 592)	(6 062)	(153)	(3 886)	–	(12 693)
Выбытие	2 912	–	–	8 071	–	10 983
Восстановление обесценения нематериальных активов (Прим. 26)	683	–	–	11 938	–	12 621
Курсовая разница	–	(1)	(334)	529	–	194
На 31 декабря 2017 года	(24 223)	(9 657)	(30 817)	(121 988)	–	(186 685)
Остаточная стоимость						
На 31 декабря 2016 года	8 827	16 729	345	11 470	12 149	49 520
На 31 декабря 2017 года	11 374	16 548	179	29 722	27 064	84 887

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(Все суммы приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

7. Нематериальные активы (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 годов нематериальные активы были протестированы на предмет обесценения. В 2018 году Группа признала убытки от обесценения нематериальных активов в размере 677 тыс. руб., поскольку возмещаемая стоимость данных активов была меньше балансовой стоимости на указанную дату. В 2017 году Группа отразила восстановление обесценения нематериальных активов в размере 12 621 тыс. руб. (Примечание 26).

Для целей тестирования на предмет обесценения Группа оценила возмещаемую стоимость каждой единицы, генерирующей денежные потоки (ресторана). Возмещаемая стоимость определялась путем расчета ценности от использования с применением прогнозов денежных потоков на основе фактических результатов деятельности и бизнес-планов, одобренных руководством, а также соответствующей ставки дисконтирования, отражающей временную стоимость денег и риски, связанные с единицами, генерирующими денежные потоки.

Прогнозы денежных потоков сделаны на период полезного использования нематериальных активов каждой единицы, генерирующей денежные потоки, сроком до 10 лет. Средние темпы роста, использованные при построении прогнозов денежных потоков варьируются от 5,9% до 9,2% в зависимости от страны, в которой единица, генерирующая денежные потоки ведет свою деятельность и ожидаемого в данной стране роста ВВП в прогнозируемом периоде. Прогнозные денежные потоки дисконтировались с применением ставки дисконтирования в размере 11,02% и рассчитывались в номинальном выражении в российских рублях. Ставка дисконтирования рассчитывалась с учетом стоимости финансирования Группы и средневзвешенной стоимости капитала (WACC).

8. Гудвил

На 31 декабря 2018 и 2017 годов балансовая стоимость гудвила была распределена между следующими единицами, генерирующими денежные потоки (группой единиц, генерирующих денежные потоки):

	2018 год	2017 год
Рестораны, расположенные в аэропорте «Пулково», Санкт-Петербург, Россия	125 006	125 006
Комбо ресторан «IL Патио» и «Планета Суши», Екатеринбург, Россия	18 131	18 131
	143 137	143 137

На 31 декабря 2018 и 2017 годов Группа проводила тест на обесценение гудвила, но в виду отсутствия признаков обесценения, в отчетности не были признаны убытки от обесценения гудвила.

Для целей тестирования на предмет обесценения Группа оценила возмещаемую стоимость каждой единицы, генерирующей денежные потоки (ресторана), на который был отнесен гудвил. Возмещаемая стоимость определялась путем расчета ценности от использования с применением прогнозов денежных потоков на основе фактических результатов деятельности и бизнес-планов, одобренных руководством, а также соответствующей ставки дисконтирования, отражающей временную стоимость денег и риски, связанные с единицами, генерирующими денежные потоки.

ПАО «Росинтер Ресторантс Холдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(Все суммы приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

8. Гудвил (продолжение)

В отношении оценки ценности использования подразделений, генерирующих денежные потоки, Группа уверена, что в настоящий момент отсутствуют такие вероятные изменения в основных допущениях, используемых руководством в своей оценке возмещаемой стоимости подразделений, которые могут привести к ситуации, когда балансовая стоимость актива превысит его возмещаемую стоимость.

Результат применения модели дисконтированных денежных потоков отражает ожидания в отношении возможного варьирования размера и времени денежных потоков и основан на разумных и обоснованных допущениях, представляющих собой наилучшие оценки руководства в отношении диапазона колебаний в нестабильных экономических условиях.

9. Раскрытие информации о связанных сторонах

В таблице ниже представлены общие суммы операций со связанными сторонами за соответствующий финансовый год.

Связанные стороны	Закупки	Выручка и прочая прибыль	Дебиторская задолженность по расчетам со связанными сторонами	Кредиторская задолженность по расчетам со связанными сторонами
2018 год				
Компании, находящиеся под общим контролем, в том числе:				
ООО «Чикен Фактори» (1)	102 501	45	739	—
ООО «РосКорп» (2)	87 147	1 904	—	435
ООО «Ростик-Аэро» (3)	30 514	—	—	6 784
Rostik Investment Group Inc. (4)	4 791	814	103 078	—
ООО «Лоялти Партнерс Восток» (5)	2	152	—	626
RIG Restaurants Ltd. (6)	—	—	64 043	—
Прочие	31 108	2 174	2 968	3 812
Итого, 2018 год	256 063	5 089	170 828	11 657
2017 год				
Компании, находящиеся под общим контролем, в том числе:				
ООО «РосКорп» (1)	108 344	3 376	—	4
ООО «Чикен Фактори» (2)	99 844	61	6 989	—
ООО «Ростик-Аэро» (3)	24 822	—	—	3 419
Rostik Investment Group Inc. (4)	2 376	5 171	86 636	412
ООО «Лоялти Партнерс Восток» (5)	877	11 603	—	808
RIG Restaurants Ltd. (6)	—	—	54 113	—
Прочие	25 993	529	7 959	3 603
Итого, 2017 год	262 256	20 740	155 697	8 246

(1) непогашенный остаток дебиторской задолженности ООО «Чикен Фактори» относится к уплаченным в 2018 году авансам за поставку товаров.

(2) В 2018 и 2017 годах Группа приобрела услуги аренды, транспортные и коммунальные услуги у ООО «РосКорп».

(3) В 2018 и 2017 годах Группа арендовала помещение у ООО «Ростик-Аэро».

(4) На 31 декабря 2018 и 2017 годов непогашенный остаток дебиторской задолженности в сумме 103 078 тыс.руб. и 86 400 тыс.руб., соответственно, относится к продаже компаний «Rosinter Polska Sp. z o.o.» и «American Cuisine Warsaw Sp. z o.o.» компании Rostik Investment Group Inc.

ПАО «Росинтер Ресторантс Холдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(Все суммы приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

9. Раскрытие информации о связанных сторонах (продолжение)

- (5) Доход, полученный в 2017 году от ООО «Лоялти Партнерс Восток», представляет собой списание кредиторской задолженности.
- (6) На 31 декабря 2018 и 2017 годов непогашенный остаток дебиторской задолженности в сумме 64 043 тыс.руб. и 53 021 тыс.руб., соответственно, относится к продаже компании Aero Restaurants компании RIG Restaurants Ltd.

Займы, выданные связанным сторонам или полученные от них, включали следующее:

Связанные стороны	Процентные доходы	Процентные расходы	Долгосрочные займы, выданные связанным сторонам	Краткосрочные займы, выданные связанным сторонам	Краткосрочные займы, полученные от связанных сторон
2018 год					
Компании, находящиеся под общим контролем	553	58	13 800	21 965	11 051
Итого, 2018 год	553	58	13 800	21 965	11 051
2017 год					
Компании, находящиеся под общим контролем	778	79	–	21 015	10 067
Итого, 2017 год	778	79	–	21 015	10 067

На 31 декабря 2018 и 2017 годов краткосрочные займы, полученные от связанных сторон, не являлись просроченными или обесцененными.

Ниже представлен анализ краткосрочной дебиторской задолженности связанных сторон по срокам давности на 31 декабря:

	Итого	Не просроченная и не обесцененная	Просроченная, но не обесцененная		
			<3 месяцев	3-6 месяцев	>6 месяцев
2018 год	170 828	65 050	–	105 500	278
2017 год	155 697	155 234	–	463	–

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

На 31 декабря 2018 и 2017 годов ключевой управленческий персонал состоял из 14 и 15 человек соответственно. Общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу, включая отчисления на социальное обеспечение, отражена в составе коммерческих, общехозяйственных и административных расходов и включает следующее:

	2018 год	2017 год
Заработная плата	91 435	65 637
Премии по результатам операционной деятельности	11 118	9 978
	102 553	75 615

В 2018 и 2017 годах отчисления Группы на социальное обеспечение за ключевой управленческий персонал составили соответственно 16 552 тыс. руб. и 13 290 тыс. руб.

ПАО «Росинтер Ресторантс Холдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(Все суммы приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

10. Налог на прибыль

Ниже представлен налог на прибыль Группы за годы, закончившиеся 31 декабря:

	2018 год	2017 год
(Расход)/ экономия по налогу – текущая часть	(8 985)	14 201
Корректировки налога на прибыль за предыдущие годы	(318)	(566)
Экономия/ (расход) по отложенному налогу	47 478	(25 854)
Экономия/ (расход) по налогу на прибыль	38 175	(12 219)

Отложенные налоги отражают налоговые эффекты временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств для целей финансовой отчетности и суммами, используемыми для целей налогообложения.

Ниже представлен налоговый эффект временных разниц на 31 декабря 2018 года, который приводит к возникновению отложенных налоговых активов и обязательств:

	31 декабря 2017 года	Изменение за период	Курсовая разница	31 декабря 2018 года
Налоговый эффект временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу:				
Кредиторская задолженность	149 322	9 446	3	158 771
Списание стоимости запасов до чистой стоимости реализации	12 127	2 835	22	14 984
Накопленные налоговые убытки	23 533	52 131	86	75 750
Прочее	8 522	41 173	8	49 703
Итого отложенный налоговый актив	193 504	105 585	119	299 208
Налоговый эффект налогооблагаемых временных разниц				
Основные средства	(22 829)	(52 626)	(194)	(75 649)
Дебиторская задолженность	(6 809)	(5 526)	(4)	(12 339)
Прочее	19	45	(84)	(20)
Итого отложенное налоговое обязательство	(29 619)	(58 107)	(282)	(88 008)
Отложенный налоговый актив/(обязательство), нетто	163 885	47 478	(163)	211 200

ПАО «Росинтер Ресторантс Холдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(Все суммы приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

10. Налог на прибыль (продолжение)

Ниже представлен налоговый эффект временных разниц на 31 декабря 2017 года, который приводит к возникновению отложенных налоговых активов и обязательств:

	31 декабря 2016 года	Изменение за период	Курсовая разница	31 декабря 2017 года
Налоговый эффект временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу:				
Кредиторская задолженность	146 603	2 735	(16)	149 322
Списание стоимости запасов до чистой стоимости реализации	21 071	(8 921)	(23)	12 127
Накопленные налоговые убытки	28 500	(4 923)	(44)	23 533
Прочее	4 494	4 031	(3)	8 522
Итого отложенный налоговый актив	200 668	(7 078)	(86)	193 504
Налоговый эффект налогооблагаемых временных разниц				
Основные средства	(10 640)	(12 395)	206	(22 829)
Дебиторская задолженность	(332)	(6 480)	3	(6 809)
Прочее	—	99	(80)	19
Итого отложенное налоговое обязательство	(10 972)	(18 776)	129	(29 619)
Отложенный налоговый актив/(обязательство), нетто	189 696	(25 854)	43	163 885

Признание и уменьшение временных разниц, как представлено в таблице выше, преимущественно связано с начисленными обязательствами, накопленными налоговыми убытками, резервами на уменьшение стоимости запасов до чистой стоимости реализации и износом основных средств в размере, превышающем износ, начисленный для целей налогообложения.

На 31 декабря 2018 и 2017 годов несколько дочерних предприятий имели накопленные налоговые убытки в размере соответственно 378 750 тыс. руб. и 117 665 тыс. руб., в отношении которых был отражен отложенный налоговый актив в размере соответственно 75 750 тыс. руб. и 23 533 тыс. руб. Руководство предполагает, что данные налоговые убытки будут зачтены против налогооблагаемой прибыли будущих периодов.

ПАО «Росинтер Ресторантс Холдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(Все суммы приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

10. Налог на прибыль (продолжение)

Ниже представлена сверка теоретического налога на прибыль по официальным ставкам налога на прибыль с фактическими расходами, отраженными в отчете о прибылях и убытках Группы:

	2018 год	2017 год
(Убыток)/ прибыль до налогообложения	(120 810)	20 346
Экономия/ (расход) по налогу на прибыль по российской ставке налога на прибыль (20%)	24 162	(4 069)
Влияние разниц в налоговых ставках, применимых в других странах, кроме Российской Федерации	(9 022)	3 892
Корректировки налога на прибыль за предыдущие годы	(318)	(566)
Налог на доход, относящийся к дивидендам, объявленным дочерними компаниями	(3 773)	(7 849)
Влияние единого налога на вмененный доход	(5 498)	(7 874)
Экономия по отложенному налогу, отраженная для целей распределения прибыли	—	81
Использование не признанных ранее налоговых убытков	(1 544)	(10 857)
Эффект расходов, не уменьшающих налогооблагаемую базу	(7 548)	(4 026)
Эффект от постоянных налоговых разниц	41 716	19 049
Экономия/ (расход) по налогу на прибыль по эффективной ставке налога на прибыль	38 175	(12 219)

11. Запасы

На 31 декабря запасы включали в себя следующие позиции:

	2018 год	2017 год
Продукты питания, алкогольные и безалкогольные напитки и табачные изделия (по себестоимости за вычетом чистой стоимости реализации)	115 383	109 162
Кухонная утварь, бумага и прочие предметы (по себестоимости за вычетом чистой стоимости реализации)	110 626	75 105
	226 009	184 267
Списание стоимости запасов до чистой стоимости реализации	(25 124)	(24 088)
Итого запасы, по стоимости реализации	200 885	160 179

В 2018 году Группа признала резерв под обесценение запасов в сумме 919 тыс. руб. В 2017 году Группа отразила восстановление списания стоимости запасов до чистой стоимости реализации на сумму 5 190 тыс. руб.

ПАО «Росинтер Ресторантс Холдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(Все суммы приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

12. Дебиторская задолженность

На 31 декабря дебиторская задолженность включала в себя следующие позиции:

	2018 год	На 1 января 2018 (Прим.3)	2017 год
Торговая дебиторская задолженность	82 481	82 374	82 374
Прочая дебиторская задолженность	219 534	133 966	133 966
	302 015	216 340	216 340
Резерв по ожидаемым кредитным убыткам	(70 731)	(74 772)	(42 121)
Итого дебиторская задолженность, нетто	231 284	141 568	174 219

Дебиторская задолженность является беспроцентной. Основная часть дебиторской задолженности имеет срок погашения от 30 до 90 дней.

Ниже представлен анализ изменений резерва по ожидаемым кредитным убыткам:

	2018 год	2017 год
На 1 января	42 121	49 253
Влияние МСФО 9	32 651	—
На 1 января (с учетом влияния нового стандарта)	74 772	—
Начисление резерва за год	4 671	622
Списанные суммы	(8 092)	(5 103)
Восстановление неиспользованных сумм	—	(2 292)
Курсовая разница	(620)	(359)
На 31 декабря	70 731	42 121

Ниже представлен анализ дебиторской задолженности по срокам возникновения на 31 декабря:

	На 1 января 2018 (Прим.3)	Итого	Не просро- ченная и не обесцененная	Просроченная, но не обесцененная		
				<3 месяцев	3-6 месяцев	>6 месяцев
Торговая дебиторская задолженность	—	80 174	59 340	18 449	370	2 015
Прочая дебиторская задолженность	—	151 110	60 188	28 800	694	61 428
2018	-	231 284	119 528	47 249	1 064	63 443
Торговая дебиторская задолженность	47 841	56 697	38 040	9 135	1 436	8 086
Прочая дебиторская задолженность	93 727	117 522	90 254	67	2 084	25 117
2017	141 568	174 219	128 294	9 202	3 520	33 203

ПАО «Росинтер Ресторантс Холдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(Все суммы приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

13. Авансы выданные

На 31 декабря авансы выданные состояли из следующих позиций:

	2018 год	2017 год
Авансы, выданные поставщикам	226 224	180 070
Авансы, выданные работникам	44	77
	226 268	180 147
Резерв под обесценение	(13 145)	(11 473)
Итого авансы выданные, нетто	213 123	168 674

На 31 декабря 2018 и 2017 годов авансы, выданные поставщикам, номинальной стоимостью соответственно 13 145 тыс. руб. и 11 473 тыс. руб. были обесценены, и по ним был создан резерв в полном объеме. Ниже представлены изменения резерва под обесценение авансов выданных:

	2018 год	2017 год
На 1 января	11 473	15 952
Начисление износа за год	3 137	1 640
Списанные суммы	(1 147)	(3 401)
Восстановление неиспользованных сумм	(319)	(2 674)
Курсовая разница	1	(44)
На 31 декабря	13 145	11 473

14. Денежные средства и их эквиваленты

На 31 декабря денежные средства и их эквиваленты состояли из следующих позиций:

	2018 год	2017 год
Денежные средства в банке	36 839	52 194
Денежные средства в кассе	13 226	11 283
Денежные средства в пути	97 320	77 298
Краткосрочные депозиты	1 000	11 601
Итого денежные средства и их эквиваленты	148 385	152 376

15. Активы, предназначенные для продажи

1 июля 2017 года Группа публично объявила о своем намерении продать несколько объектов недвижимости, принадлежащих Группе.

По состоянию на 1 июля 2017 года данные активы были классифицированы как активы, предназначенные для продажи.

Непосредственно перед классификацией объектов недвижимости в качестве активов, предназначенных для продажи, была оценена их возмещаемая стоимость, и признано, что убыток от обесценения отсутствует.

Группа оценивает активы, предназначенные для продажи, по их балансовой стоимости. По состоянию на 31 декабря 2018 года стоимость активов, предназначенных для продажи, составляла сумму 230 542 тыс.руб.

ПАО «Росинтер Ресторантс Холдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(Все суммы приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

16. Уставный капитал

На 31 декабря 2018 и 2017 годов разрешенный к выпуску, выпущенный и полностью оплаченный уставный капитал Компании составил 16 305 334 акции. Номинальная стоимость каждой обыкновенной акции составляет 169,70 руб.

На 31 декабря 2018 и 2017 годов общее количество и стоимость собственных выкупленных акций Группы составляли 471 583 акции и 269 337 тыс. руб., соответственно.

17. Прибыль на акцию

Прибыль на акцию рассчитывается путем деления чистой прибыли/(убытка), приходящегося на долю владельцев обыкновенных акций, на средневзвешенное число обыкновенных акций, находившихся в обращении в указанном периоде.

	2018 год	2017 год
Чистый убыток, приходящийся на акционеров Компании	(83 459)	(2 121)
Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении	15 840 530	15 840 530
Эффект разводнения: вознаграждение в форме акций	52 596	89 802
Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении, скорректированное с учетом эффекта разводнения	15 893 126	15 930 332
Убыток на акцию, приходящийся на акционеров материнской компании, базовый, руб.	(5,27)	(0,13)
Убыток на акцию, приходящийся на акционеров материнской компании, разводненный, руб.	(5,25)	(0,13)

18. Кредиты и займы

Долгосрочные кредиты и займы	2018 год	2017 год
Займы в рублях по фиксированной ставке 8,6% - 13% со сроком погашения до 2 лет	3 541 341	2 914 513
Другие кредиты и займы	34 117	34 500
	3 575 458	2 949 013
За вычетом: текущей части	(623 623)	(170 348)
Итого долгосрочные кредиты и займы	2 951 835	2 778 665
Краткосрочные кредиты и займы	2018 год	2017 год
Займы в рублях по фиксированной ставке 12%-16% со сроком погашения до 12 месяцев	266 000	53 044
Овердрафт в рублях по фиксированной ставке 13% годовых	93 355	89 014
	359 355	142 058
Текущая часть долгосрочных кредитов и займов	623 623	170 348
Итого краткосрочные кредиты и займы	982 978	312 406

ПАО «Росинтер Ресторантс Холдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(Все суммы приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

18. Кредиты и займы (продолжение)

Ограничительные условия кредитных договоров

Кредитные договоры содержат следующие существенные ограничительные условия по следующим показателям:

- Отношение финансовой задолженности к прибыли до вычета процентов, уплаты налогов, обесценения, износа и амортизации (EBITDA);
- непогашенные остатки финансовой задолженности по данным консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО;
- непогашенные остатки финансовой задолженности по данным финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с российскими принципами бухгалтерского учета.

19. Обязательства перед партнерами

Ниже представлен анализ изменений в обязательствах перед партнерами за годы, закончившиеся 31 декабря:

	2018 год	2017 год
На 1 января	526	—
Уменьшение задолженности перед партнерами (Прим. 27)	(777)	(1 369)
Выплаты партнерам	—	(1 620)
Прочие неденежные расчеты	449	3 515
На 31 декабря	198	526

Анализ:

	2018 год	2017 год
Краткосрочная часть	198	526
Итого обязательства перед партнерами	198	526

20. Кредиторская задолженность

На 31 декабря кредиторская задолженность включала в себя следующие позиции:

	2018 год	2017 год
Кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками	438 535	319 500
НДС, начисляемый на реализуемую продукцию и услуги, и прочие налоги к уплате	210 331	185 223
Начисленная заработная плата	63 513	74 636
Резерв по неиспользованным отпускам	66 434	65 420
Авансы полученные	73 485	53 743
Задолженность по процентам перед банками	23 610	21 462
Начисленные и прочие обязательства	603 441	336 432
Итого кредиторская задолженность	1 479 349	1 056 416

Анализ сроков погашения кредиторской задолженности представлен в Примечании 30.

ПАО «Росинтер Ресторантс Холдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(Все суммы приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

21. Выручка

Выручка за годы, закончившиеся 31 декабря, включала в себя следующие позиции:

	2018 год	2017 год
Выручка от деятельности ресторанов	7 368 526	6 713 752
Выручка по договорам франчайзинга	211 385	179 991
Услуги субаренды	59 864	59 892
Прочая выручка	11 024	8 578
Итого выручка	7 650 799	6 962 213

22. Себестоимость реализации

Ниже представлены расходы, включенные в себестоимость реализации за годы, закончившиеся 31 декабря:

	2018 год	2017 год
Продукты питания и напитки	1 628 377	1 438 516
Аренда	1 982 658	1 756 371
Расходы на оплату труда и соответствующие налоги	1 449 434	1 433 433
Износ ресторанного оборудования	210 566	157 066
Прачечное обслуживание и санитарный контроль	189 662	169 697
Франчайзинговые платежи	166 537	114 588
Коммунальные платежи	166 126	176 616
Расходы на материалы	165 194	168 109
Транспортные услуги	152 959	122 130
Прочие услуги	143 145	123 391
Техническое обслуживание и ремонт	75 058	74 055
Услуги субаренды	16 833	16 000
Прочие расходы	28 923	39 222
Итого себестоимость реализации	6 375 472	5 789 194

23. Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы

Ниже представлены расходы, включенные в состав коммерческих, общехозяйственных и административных расходов за годы, закончившиеся 31 декабря:

	2018 год	2017 год
Расходы на оплату труда и соответствующие налоги	423 928	556 188
Рекламные расходы	148 883	140 537
Аренда	51 111	50 009
Прочие услуги	46 784	50 171
Финансовые и юридические услуги	24 054	15 675
Износ и амортизация	20 324	21 910
Транспортные услуги	18 646	15 248
Расходы на материалы	11 174	8 377
Коммунальные платежи	10 839	9 857
Услуги банков	8 797	8 823
Техническое обслуживание и ремонт	6 282	6 615
Прачечное обслуживание и санитарный контроль	230	461
Увеличение/ (уменьшение) резерва по ожидаемым кредитным убыткам авансов выданных, налогов к возмещению и дебиторской задолженности	20 826	(1 294)
Прочие расходы	51 811	45 803
Итого коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	843 689	928 380

ПАО «Росинтер Ресторантс Холдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(Все суммы приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

24. Расходы по аренде

Ниже представлены расходы по аренде, включенные в состав себестоимости реализации и коммерческих, общехозяйственных и административных расходов за годы, закончившиеся 31 декабря:

	2018 год	2017 год
Минимальные платежи по аренде помещений	2 022 001	1 792 773
Условные платежи по аренде помещений	28 602	29 607
Итого расходы по аренде	2 050 603	1 822 380

25. Прочие доходы/расходы

Доходы и расходы за годы, закончившиеся 31 декабря, включали следующие позиции:

	2018 год	2017 год
Списание кредиторской задолженности	6 853	40 492
Восстановление резерва по условным обязательствам	—	6 522
Доход по штрафам	—	4 855
Восстановление расходов прошлых лет	851	2 249
Прочие доходы	1 659	14 104
Итого прочие доходы	9 363	68 222
Убыток от выбытия внеоборотных активов	62 413	19 747
НДС невозмещаемый	1 126	4 245
Недостача запасов	3 616	3 180
Расходы прошлых лет	1 455	1 433
Резерв по условным обязательствам	6 596	—
Прочие расходы	27 324	11 709
Итого прочие расходы	102 530	40 314

ПАО «Росинтер Ресторантс Холдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(Все суммы приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

26. Обесценение активов

Убыток от обесценения активов за годы, закончившиеся 31 декабря, включал следующие позиции:

	2018 год	2017 год
Убыток/ (восстановление убытка) от обесценения основных средств (Прим. 6)	20 130	(97 551)
Убыток/ (восстановление убытка) от обесценения нематериальных активов (Прим. 7)	677	(12 621)
Итого убыток /(восстановление убытка) от обесценения активов	20 807	(110 172)

На 31 декабря 2018 и 2017 годов накопленный убыток от обесценения основных средств составил 36 829 тыс. руб. и 36 166 тыс. руб., соответственно.

На 31 декабря 2018 года накопленный убыток от обесценения составлял 677 тыс. руб. На 31 декабря 2017 года накопленный убыток от обесценения нематериальных активов был равен нулю.

27. Финансовые доходы/расходы

Ниже представлены доходы/расходы, включенные в состав финансовых доходов/расходов за годы, закончившиеся 31 декабря:

	2018 год	2017 год
Процентные доходы	1 767	2 556
Уменьшение задолженности перед партнерами (Прим. 19)	777	1 369
Итого финансовые доходы	2 544	3 925

	2018 год	2017 год
Процентные расходы	291 415	300 607
Итого финансовые расходы	291 415	300 607

ПАО «Росинтер Ресторантс Холдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(Все суммы приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

28. Вознаграждение в форме акций

30 апреля 2010 года Группа утвердила план выплат («План»), в соответствии с которым ряду сотрудников из числа руководства и членов Совета директоров («Участники») были предоставлены опционы на акции с исполнением в денежной форме («Опционы»). Право на исполнение Опционов осуществляется тремя равными частями и наступает после 1 года, 2 и 3 лет после утверждения Плана. Каждая часть опциона может быть исполнена в течение пяти лет по истечении периода получения права на вознаграждение в форме акций. Каждая часть Плана, принятая в соответствующем году, с определенной ценой исполнения, обозначена в настоящем документе как «План 2010», «План 2011», «План 2012» и «План 2013».

Группа намеревается урегулировать первую треть Плана 2010 денежными средствами, а в отношении оставшихся двух третей Плана 2010, Плана 2011, Плана 2012 и Плана 2013 использовать имеющееся у нее право урегулировать свои обязательства посредством выпуска собственных акций, удерживаемых для этой цели. Группа провела оценку части Опционов с исполнением в денежной форме и данного Плана на основе рыночных цен на отчетную дату. Группа провела оценку части Опционов, подлежащих урегулированию посредством выплат, основанных на акциях, и данного Плана на основе рыночных цен на дату предоставления. По состоянию на 31 декабря 2018 года переоценка не производилась.

Стоимость Плана отражается в финансовой отчетности в течение срока наступления права на вознаграждение в форме акций в качестве расходов на оплату труда. В 2018 и 2017 годах Группа признала восстановление стоимости Плана в размере 7 756 тыс.руб. и 4 798 тыс.руб., соответственно. На 31 декабря 2018 и 2017 годов общее количество неисполненных Опционов составило 38 013 и 82 354, соответственно, из которых 38 013 и 82 354 были готовы к исполнению на соответствующие даты.

	SARP 2010	SARP 2011	SARP 2012	SARP 2013	Итого
Неисполненные, 31 декабря 2016 г.	36 008	32 000	29 000	8 000	105 008
Истекшие	(11 992)	(10 662)	–	–	(22 654)
Неисполненные, 31 декабря 2017 г.	24 016	21 338	29 000	8 000	82 354
Истекшие	(24 016)	(10 662)	(9 663)	–	(44 341)
Неисполненные, 31 декабря 2018 г.	–	10 676	19 337	8 000	38 013

Программа	Дата предоставления	Даты передачи прав	Доли	Могут быть исполнены в течение	Средневзвешенная минимальная цена, долларов США
SARP 2010	30 апреля 2010 г.	30 апреля 2011, 2012, 2013 гг.	равные, 1/3 каждая	5 лет с момента передачи каждой доли	10,50
SARP 2011	30 апреля 2011 г.	30 апреля 2012, 2013, 2014 гг.	равные, 1/3 каждая	5 лет с момента передачи каждой доли	19,50
SARP 2012	30 апреля 2012 г.	30 апреля 2013, 2014, 2015 гг.	равные, 1/3 каждая	5 лет с момента передачи каждой доли	5,16
SARP 2013	30 апреля 2013 г.	30 апреля 2014, 2015, 2016 гг.	равные, 1/3 каждая	5 лет с момента передачи каждой доли	3,58

ПАО «Росинтер Ресторантс Холдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(Все суммы приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

28. Вознаграждение в форме акций (продолжение)

В августе 2017 года Группа запустила новую программу премирования сотрудников из числа руководства и членов Совета директоров, которая основана на биржевой стоимости акций Компании. Вознаграждение будет выплачено в сумме превышения биржевой стоимости акций Компании на дату, определенную соглашением, над стоимостью акций Компании на дату, определенную как дата выплаты. Программа будет реализована равными долями в течение трех лет.

Обязательства по данной программе признаны как обязательства по выплате на основе акций, предусматривающие расчеты денежными средствами. Справедливая стоимость признанных обязательств составляет 8 978 и 3 521 тыс.руб. на 31 декабря 2018 и 2017 года, соответственно.

В течение 2018 и 2017 годов Группа признала вознаграждение в соответствие с новой программой как расходы на заработную плату в размере 5 457 и 3 521 тыс. руб.

29. Договорные и условные обязательства

Экономическая среда, в которой Группа осуществляет свою деятельность

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Она особенно чувствительна к колебаниям цен на нефть и газ. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации продолжают развиваться, подвержены частым изменениям и допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также продолжающееся действие международных санкций в отношении некоторых российских компаний и граждан оказывают негативное влияние на российскую экономику. Ситуация на финансовых рынках остается нестабильной. Данная экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Группы. Руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Группы. Тем не менее, будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Группа продолжает следить за ситуацией и осуществлять комплекс мер по минимизации влияния возможных рисков на операционную деятельность Группы и ее финансовое положение.

Судебные разбирательства

Группа периодически являлась и по-прежнему является объектом судебных разбирательств и судебных решений, ни одно из которых по отдельности или в совокупности не оказало существенного негативного влияния на Группу. Руководство полагает, что исход любого судебного разбирательства по вопросам деятельности не окажет существенного влияния на финансовое положение, результаты деятельности и денежные потоки Группы.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(Все суммы приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

29. Договорные и условные обязательства (продолжение)

Налогообложение и нормативное регулирование в Российской Федерации

Налоговая система РФ продолжает развиваться и характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, временами нечетко изложенных и противоречивых, что допускает их неоднозначное толкование различными налоговыми органами. Проверками и расследованиями в отношении правильности исчисления налогов занимаются несколько регулирующих органов, имеющих право налагать крупные штрафы и начислять пени. Правильность исчисления налогов в отчетном периоде может быть проверена в течение трех последующих календарных лет; однако при определенных обстоятельствах этот срок может увеличиваться. В последнее время практика в РФ такова, что налоговые органы занимают более жесткую позицию в части интерпретации и требований соблюдения налогового законодательства.

В 2018 году имело место дальнейшее внедрение механизмов, направленных против уклонения от уплаты налогов с использованием низконалоговых юрисдикций и агрессивных структур налогового планирования, а также общая настройка отдельных параметров налоговой системы Российской Федерации. В частности, эти изменения включали дальнейшее развитие концепции бенефициарного владения, налогового резидентства юридических лиц по месту осуществления фактической деятельности, а также подход к налогообложению контролируемых иностранных компаний в Российской Федерации. Кроме этого с 2019 года общая ставка НДС увеличивается до 20%.

Российские налоговые органы продолжают активно сотрудничать с налоговыми органами иностранных государств в рамках международного обмена налоговой информацией, что делает деятельность компаний в международном масштабе более прозрачной и требующей детальной проработки с точки зрения подтверждения экономической цели организации международной структуры в рамках проведения процедур налогового контроля.

Таким образом, налоговые органы могут оспаривать операции и методы бухгалтерского учета, которые они никогда не оспаривали ранее.

Обязательства инвестиционного характера

По состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 годов обязательства инвестиционного характера Группы составляли 142 424 тыс. руб. и 71 618 тыс. руб., соответственно, и были связаны преимущественно со строительством новых ресторанов.

Обязательства по операционной аренде

Группа заключила ряд краткосрочных и долгосрочных договоров аренды, которые могут быть расторгнуты по соглашению сторон либо путем прекращения платежей. По состоянию на 31 декабря 2018 года ожидаемые минимальные годовые арендные платежи в рамках данных договоров составят 1 561 659 тыс. руб. и 3 706 921 тыс. руб., соответственно.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(Все суммы приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

30. Цели и политика управления финансовыми рисками

В состав отраженных в отчете о финансовом положении финансовых инструментов входят кредиты выданные, кредиторская задолженность, банковские кредиты и обязательства перед партнерами. Основной целью указанных финансовых инструментов является привлечение средств для финансирования хозяйственной деятельности Группы. Группа имеет ряд финансовых активов, таких как дебиторская задолженность, денежные средства и краткосрочные депозиты, возникающих непосредственно в результате ее хозяйственной деятельности.

Управление рисками является существенным элементом деятельности Группы. Основными рисками, присущими деятельности Группы, являются риски, связанные с рыночными изменениями процентных ставок и курсов валют, кредитный риск и риск ликвидности. Ниже приведено описание политики Группы в отношении управления данными рисками.

Риск изменения процентных ставок

На 31 декабря 2018 и 2017 годов Группа не имела кредитов с плавающей процентной ставкой.

Валютный риск

Валютный риск – это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовому инструменту будет колебаться вследствие изменения валютных курсов. Валютный риск Группы связан с выраженными в долларах США остатками по расчетам между компаниями Группы и внешней задолженностью ее российских дочерних компаний.

Группа осуществляет мониторинг валютного риска посредством отслеживания изменений курсов валют, в которых выражены остатки по расчетам между компаниями Группы и внешняя задолженность. Группа не осуществляет хеджирования валютных рисков, связанных с совершаемыми операциями.

В таблице ниже показана чувствительность прибыли Группы до налогообложения к обоснованным возможным изменениям обменных курсов доллара США и российского рубля, белорусского рубля при неизменных прочих переменных:

	За год, закончившийся 31 декабря 2018 года		За год, закончившийся 31 декабря 2017 года	
	Увеличение/ (уменьшение) обменного курса	Влияние на прибыль/ (убыток) до налого- обложения	Увеличение/ (уменьшение) обменного курса	Влияние на прибыль/ (убыток) до налого- обложения
Доллар США/российский рубль	20,0%	(16 574)	25,0%	573
Доллар США/российский рубль	(10,0%)	8 287	(10,0%)	229
Доллар США/белорусский рубль	20,0%	782	20,0%	33
Доллар США/белорусский рубль	(10,0%)	(391)	(10,0%)	(16)

Деятельность Группы не сопряжена с существенным валютным риском, так как большинство внутригрупповых остатков, выраженных в долларах США, являются краткосрочными. Группа не хеджирует валютный риск.

ПАО «Росинтер Ресторантс Холдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(Все суммы приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

30. Цели и политика управления финансовыми рисками (продолжение)

Риск ликвидности

Группа осуществляет мониторинг риска нехватки средств, используя инструмент планирования текущей ликвидности. С помощью данного инструмента анализируются сроки погашения финансовых активов, а также прогнозные денежные потоки от операционной деятельности. В таблицах ниже представлены сроки погашения финансовых обязательств Группы (включая основные суммы и проценты в соответствии с договорными условиями) на 31 декабря 2018 и 2017 годов исходя из недисконтированных платежей в соответствии с договорными условиями.

31 декабря 2018 года	Менее 3 месяцев	От 3 до 12 месяцев	От 1 года до 5 лет	Более 5 лет	Итого
Долгосрочные и краткосрочные кредиты и займы	200 086	1 420 253	3 929 602	245 660	5 795 601
Краткосрочные займы, полученные от связанных сторон (Прим. 9)	–	11 051	–	–	11 051
Кредиторская задолженность	1 063 433	2 153	–	–	1 065 586
Кредиторская задолженность по расчетам со связанными сторонами (Прим. 9)	11 635	22	–	–	11 657
Обязательства перед партнерами (Прим. 19)	198	–	–	–	198
Итого	1 275 352	1 433 479	3 929 602	245 660	6 884 093

31 декабря 2017 года	Менее 3 месяцев	От 3 до 12 месяцев	От 1 года до 5 лет	Более 5 лет	Итого
Долгосрочные и краткосрочные кредиты и займы	233 321	783 614	3 867 256	263 826	5 148 017
Краткосрочные займы, полученные от связанных сторон (Прим. 9)	3 850	6 217	–	–	10 067
Кредиторская задолженность	677 003	391	–	–	677 394
Кредиторская задолженность по расчетам со связанными сторонами (Прим. 9)	7 816	430	–	–	8 246
Обязательства перед партнерами (Прим. 19)	526	–	–	–	526
Итого	922 516	790 652	3 867 256	263 826	5 844 250

ПАО «Росинтер Ресторантс Холдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(Все суммы приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

30. Цели и политика управления финансовыми рисками (продолжение)

Кредитный риск

Поскольку Группа реализует свою продукцию преимущественно за денежный расчет, она не подвержена существенному кредитному риску. Основной объем кредитного риска Группы приходится на поступления от связанных сторон и дебиторскую и прочую задолженность. Балансовая стоимость займов, выданных связанным сторонам, и дебиторской задолженности за вычетом резерва под снижение стоимости представляет собой максимальную сумму, подверженную кредитному риску. Руководство Группы считает, что существенный риск потерь сверх суммы созданного резерва под снижение стоимости дебиторской задолженности отсутствует.

Группа размещает имеющиеся денежные средства в ряде российских банков. Банки, работающие в России, не осуществляют страхования вкладов. В целях управления кредитным риском Группа распределяет имеющиеся средства по разным российским банкам, и руководство систематически оценивает их платежеспособность.

Максимальный кредитный риск соответствует балансовой стоимости финансовых активов, представленных ниже:

	2018	На 1 января 2018 (Прим. 3)	2017
Дебиторская задолженность (Прим. 12)	231 284	141 568	174 219
Дебиторская задолженность по расчетам со связанными сторонами (Прим. 9)	170 828	155 697	155 697
Долгосрочные займы, выданные связанным сторонам (Прим. 9)	13 800	—	—
Краткосрочные займы, выданные связанным сторонам (Прим. 9)	21 965	21 015	21 015
Краткосрочные займы	1 261	1 046	1 046
	439 138	319 326	351 977

На 31 декабря 2018 года краткосрочные займы к получению от третьих сторон не были ни просрочены, ни обесценены.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(Все суммы приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

30. Цели и политика управления финансовыми рисками (продолжение)

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость представляет собой сумму, на которую может быть обменян финансовый инструмент в ходе текущей операции между заинтересованными сторонами, за исключением случаев вынужденной продажи или ликвидации. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости является котированная на активном рынке цена финансового инструмента.

Оценочная справедливая стоимость финансовых инструментов рассчитывалась Группой исходя из имеющейся рыночной информации (при ее наличии) и на основе надлежащих методик оценки. Однако для интерпретации рыночной информации в целях определения оценочной справедливой стоимости необходимо применять профессиональные суждения. При определении справедливой стоимости финансовых инструментов руководство использует всю имеющуюся рыночную информацию.

Управление капиталом

Целью управления капиталом Группы является сохранение способности Группы продолжать деятельность в обозримом будущем в целях получения прибыли для акционеров и выгод для других заинтересованных сторон, а также поддержания оптимальной структуры капитала для снижения стоимости капитала.

Группа управляет структурой своего капитала и корректирует ее с учетом изменений экономической ситуации. Для того чтобы управлять структурой капитала или корректировать ее, Группа может корректировать суммы дивидендных выплат, возвращать капитал акционерам, проводить эмиссию новых акций или продавать активы для снижения задолженности.

В состав капитала Группы входят заемные средства, информация по которым раскрыта в Примечании 18, денежные средства и их эквиваленты, а также собственный капитал акционеров материнской компании, включающий выпущенные акции, резервные фонды и нераспределенную прибыль.