

ПАО «Росинтер Ресторантс Холдинг»

Консолидированная финансовая отчетность,
подготовленная в соответствии с МСФО

31 декабря 2019 года

ПАО «Росинтер Ресторантс Холдинг»
Консолидированная финансовая отчетность за 2019 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 2019 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 2019 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 2019 года, была утверждена к выпуску Президентом ПАО «Росинтер Ресторантс Холдинг» 24 июля 2020 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 2019 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 2019 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: 115 974 тысячи российских рублей (тыс. руб.), что составляет 1,5% от суммы выручки Группы 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 97% величины активов Группы до учета поправок по исключению внутригрупповых оборотов и расчетов;
- Ключевые вопросы аудита:
 - Тестирование на обесценение основных средств и активов в форме права пользования;
 - Применение МСФО (IFRS) 16 «Аренда».

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 115 974 тыс. руб.

**консолидированной
финансовой отчетности
Группы в целом**

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**Как соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита****Тестирование на обесценение основных средств и активов в форме права пользования**

Вопрос тестирования основных средств и активов в форме права пользования на предмет обесценения был одним из ключевых вопросов для нашего аудита, поскольку остаток основных средств и активов в форме права пользования составляет значительную часть всех активов Группы на отчетную дату, а также потому что процесс оценки руководством возмещаемой стоимости является сложным, в значительной степени субъективным и основывается на допущениях, в частности будущих денежных потоках, капитальных затратах и ставке дисконтирования.

Информация об основных средствах, активах в форме права пользования и о результатах тестирования их на обесценение раскрыта в Примечаниях 6 и 7 к консолидированной финансовой отчетности.

В рамках наших аудиторских процедур мы оценили применяемые Группой допущения, в частности те, которые относятся к прогнозируемым объемам выручки и операционным расходам.

Мы также проанализировали ставку дисконтирования, используемую руководством Группы. Мы привлекли наших внутренних экспертов по оценке к выполнению этих процедур.

Мы также проанализировали чувствительность теста на обесценение к изменению в основных допущениях, использованных в оценке, и раскрытую Группой информацию о тех допущениях, от которых в наибольшей степени зависят результаты тестирования на обесценение, т.е. тех, которые оказывают наиболее существенное влияние на определение возмещаемой стоимости основных средств и активов в форме права пользования.

Применение МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

С 1 января 2019 г. Группа впервые применила МСФО (IFRS) 16 «Аренда» с использованием модифицированного ретроспективного подхода.

Вопрос первого применения Группой МСФО (IFRS) 16 «Аренда» был одним из ключевых вопросов для нашего аудита, поскольку данный стандарт оказал существенное влияние на показатели консолидированной финансовой отчетности, у Группы имеется большое количество договоров аренды, а также при оценке первоначальной стоимости актива в форме права пользования и обязательства руководством использовались суждения относительно возможности пролонгации данных договоров и, соответственно, определения срока аренды.

Информация о применении МСФО (IFRS) 16 «Аренда» раскрыта в Примечании 3 к консолидированной финансовой отчетности.

Мы изучили положения учетной политики Группы в части учета по МСФО (IFRS) 16.

Мы проанализировали список договоров аренды, к которым применяется МСФО (IFRS) 16, и сравнили на выборочной основе данные в договорах сданными, которые использовались при внедрении и применении переходных положений МСФО (IFRS) 16.

Мы проанализировали суждения, которые были сделаны руководством для определения срока аренды в случаях наличия в договорах аренды опционов на пролонгацию.

Мы проверили математическую точность расчетов корректировок руководства, проведенных на дату первого применения МСФО (IFRS) 16.

Мы также проанализировали информацию о применении МСФО (IFRS) 16, раскрытую в консолидированной финансовой отчетности Группы.

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 2019 года краткосрочные обязательства Группы превышали ее оборотные активы на 2 549 286 тыс. руб. За 2019 год Группой был получен убыток в размере 439 443 тыс. руб. По состоянию на 31 декабря 2019 года чистые активы Группы были отрицательным в сумме 1 283 859 тыс. руб.

Также в Примечании 2 «Принцип непрерывности деятельности» говорится о планах руководства Группы по улучшению ликвидности и возвращению к прибыльной деятельности Группы в ближайшей перспективе.

Дополнительно мы обращаем внимание на Примечание 32 «События после отчетной даты» к консолидированной финансовой отчетности, где описывается влияние на деятельность Группы последствий распространения коронавирусной инфекции (COVID-19), а также раскрыта оценка руководством Группы текущих событий и прогнозов на будущее.

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»



24 июля 2020 года
Москва, Российская Федерация

Аудируемое лицо: ПАО РОСИНТЕР РЕСТОРАНТС ХОЛДИНГ

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

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

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, 111024, г. Москва, ул. Душинская, д.7, стр. 1.

Место нахождения: Российская Федерация, 109028, г. Москва, Хохловский переулок, д.16, стр. 1, этаж 2, помещения 20-23, 25-27

Член саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество»

ОПНЗ в реестре аудиторов и аудиторских организаций - 12006093587

ПАО «Росинтер Ресторантс Холдинг»

Консолидированный отчет о финансовом положении

на 31 декабря 2019 года

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

	Прим.	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства	6	2 506 940	1 941 211
Активы в форме права пользования	7	6 279 995	—
Нематериальные активы	8	570 317	479 806
Гудвил	9	143 137	143 137
Долгосрочные займы, выданные связанным сторонам	10	6 600	13 800
Отложенный актив по налогу на прибыль	11	337 241	299 208
Арендные депозиты и прочие внеоборотные активы		170 235	625 535
		10 014 465	3 502 697
Оборотные активы			
Запасы	12	151 649	200 885
Дебиторская задолженность по НДС и прочим налогам		62 997	55 431
Дебиторская задолженность по налогу на прибыль		5 447	5 327
Дебиторская задолженность	13	174 772	231 284
Авансы выданные	14	293 362	213 123
Дебиторская задолженность по расчетам со связанными сторонами	10	149 043	170 828
Краткосрочные займы		1 700	1 261
Краткосрочные займы, выданные связанным сторонам	10	14 415	21 965
Денежные средства и их эквиваленты	15	149 773	148 385
		1 003 158	1 048 489
Активы, предназначенные для продажи	16	—	230 542
Итого активы		11 017 623	4 781 728
Капитал и обязательства			
Капитал			
Капитал, приходящийся на акционеров материнской компании			
Уставный капитал	17	2 767 015	2 767 015
Добавочный капитал	17	1 885 061	2 090 217
Собственные выкупленные акции	17	(39 841)	(269 337)
Прочие резервы		706	1 148
Накопленные убытки		(5 471 917)	(5 031 600)
Курсовые разницы при пересчете отчетности зарубежных подразделений		(427 563)	(404 310)
		(1 286 539)	(846 867)
Неконтрольные доли участия		2 680	2 706
		(1 283 859)	(844 161)
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные кредиты и займы	19	3 560 355	2 951 835
Долгосрочные обязательства по аренде	20	4 976 411	—
Долгосрочные займы, полученные от связанной стороны	10	10 965	—
Обязательства по финансовой аренде		—	76
Отложенные обязательства по налогу на прибыль	11	201 307	88 008
		8 749 038	3 039 919
Краткосрочные обязательства			
Кредиторская задолженность	22	1 489 038	1 479 349
Краткосрочные кредиты и займы	19	730 524	982 978
Краткосрочные обязательства по аренде	20	1 227 950	—
Кредиторская задолженность по расчетам со связанными сторонами	10	13 736	11 657
Краткосрочные займы, полученные от связанных сторон	10	30 119	11 051
Краткосрочная часть обязательств по финансовой аренде		—	357
Краткосрочные обязательства перед партнерами	21	256	198
Доходы будущих периодов		4 036	19 968
Задолженность по налогу на прибыль		56 785	80 412
		3 552 444	2 585 970
Итого капитал и обязательства		11 017 623	4 781 728

Президент
ПАО «Росинтер Ресторантс Холдинг»

/Костеева М.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 2019 года

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

	Прим.	2019 год	2018 год
Выручка	23	7 731 627	7 650 799
Себестоимость реализованной продукции	24	(6 220 061)	(6 375 472)
Валовая прибыль		1 511 566	1 275 327
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	25	(808 912)	(843 689)
Расходы на открытие новых ресторанов		(80 139)	(150 724)
Прочие доходы	26	17 518	9 363
Прочие расходы	26	(91 553)	(102 530)
Прибыль от операционной деятельности до убытка от обесценения		548 480	187 747
Убыток от обесценения операционных активов	27	(27 802)	(20 807)
Прибыль от операционной деятельности после убытка от обесценения		520 678	166 940
Финансовые доходы	28	1 319	2 544
Финансовые расходы	28	(1 306 899)	(291 415)
Чистые положительные курсовые разницы		446 409	1 121
Убыток до налогообложения		(338 493)	(120 810)
(Расход)/доход по налогу на прибыль	11	(100 950)	38 175
Чистый убыток за год		(439 443)	(82 635)
Приходящийся на:			
Аktionеров материнской компании		(440 317)	(83 459)
Неконтрольные доли участия		874	824
Убыток в расчете на одну акцию	18		
Базовый убыток на акцию, в российских рублях		(27,31)	(5,27)
Разводненный убыток на акцию, в российских рублях		(27,27)	(5,25)

Президент
ПАО «Росинтер Ресторантс Холдинг»



/Костеева М.В./

*Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью
данной консолидированной финансовой отчетности.*

ПАО «Росинтер Ресторантс Холдинг»

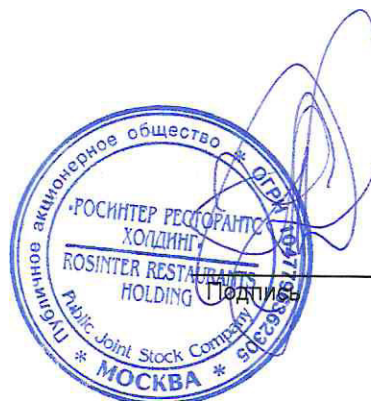
Консолидированный отчет о прочем совокупном доходе

за год, закончившийся 31 декабря 2019 года

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

	2019 год	2018 год
Чистый убыток за год	(439 443)	(82 635)
Прочий совокупный (убыток)/ доход, подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах:		
Курсовые разницы при пересчете отчетности зарубежных подразделений	(23 253)	21 204
Прочий совокупный (убыток)/ доход за год, за вычетом налогов	(23 253)	21 204
Итого совокупный убыток за год, за вычетом налогов	(462 696)	(61 431)
В распределении между:		
Аktionерами материнской компании	(463 570)	(62 255)
Неконтрольными долями участия	874	824

Президент
ПАО «Росинтер Ресторантс Холдинг»



/Костеева М.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 2019 года

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

	Прим.	2019 год	2018 год
Операционная деятельность			
Убыток до налогообложения		(338 493)	(120 810)
Корректировки для приведения убытка до налогообложения к чистому притоку денежных средств по операционной деятельности:			
Износ и амортизация	24, 25	2 000 297	230 890
Чистые положительные курсовые разницы		(446 409)	(1 121)
Финансовые доходы	28	(1 319)	(2 544)
Финансовые расходы	28	1 306 899	291 415
(Уменьшение)/увеличение резерва по ожидаемым кредитным убыткам авансов выданных, налогов к возмещению и дебиторской задолженности	25	(18 941)	20 826
Резерв под обесценение запасов до чистой стоимости реализации	12	10 951	919
Убыток от выбытия операционных активов	26	61 500	62 413
Убыток от обесценения активов	27	27 802	20 807
Списание кредиторской задолженности	26	(1 511)	(6 853)
(Восстановление)/ начисление резерва по условным обязательствам	26	(8 429)	6 596
Вознаграждение в форме акций	29	(4 276)	(2 299)
		2 588 071	500 239
Изменения оборотных активов и обязательств:			
Уменьшение/(увеличение) запасов		37 836	(41 171)
Уменьшение/(увеличение) авансов, налогов к возмещению, дебиторской задолженности, арендных депозитов и прочих внеоборотных активов		437 093	(247 493)
Уменьшение дебиторской задолженности по расчетам со связанными сторонами		10 569	21 232
Увеличение кредиторской задолженности по расчетам со связанными сторонами		2 441	3 132
Увеличение кредиторской задолженности		96 156	528 029
Чистый приток денежных средств по операционной деятельности		3 172 166	763 968
Проценты уплаченные		(1 254 744)	(349 026)
Проценты полученные		154	1 100
Налог на прибыль уплаченный		(41 256)	(34 512)
Чистый денежный приток от операционной деятельности		1 876 320	381 530
Инвестиционная деятельность			
Приобретение основных средств		(913 030)	(833 652)
Выдача займов третьим лицам		(7 540)	–
Приобретение нематериальных активов		(89 478)	(384 483)
Выдача займов связанным сторонам		(8 233)	(15 325)
Поступления от выбытия основных средств		3 210	4 301
Поступления от погашения займов, выданных третьим сторонам		2 400	–
Чистый поток денежных средств от инвестиционной деятельности		(1 012 671)	(1 229 159)

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.	2019 год	2018 год
Финансовая деятельность			
Поступления по банковским кредитам		735 107	1 680 724
Погашение банковских кредитов		(579 043)	(837 332)
Поступления по займам от третьих лиц		200 000	–
Погашение займов связанных сторон		(104 144)	(1 745)
Поступления по займам от связанных сторон		133 841	2 730
Погашение обязательств по аренде	20	(1 271 771)	–
Погашение обязательств по финансовой аренде		–	(1 518)
Продажа собственных акций	17	24 340	–
Дивиденды, выплаченные акционерам		(783)	(404)
Чистый (отток)/приток денежных средств от финансовой деятельности		(862 453)	842 455
Влияние изменений валютных курсов на денежные средства и их эквиваленты		192	1 183
Чистый приток/(отток) денежных средств и их эквивалентов		1 388	(3 991)
Денежные средства и их эквиваленты на начало года		148 385	152 376
Денежные средства и их эквиваленты на конец года		149 773	148 385

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ПАО «Росинтер Ресторантс Холдинг»

Консолидированный отчет об изменениях капитала

за год, закончившийся 31 декабря 2019 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 31 декабря 2018 года, проаудировано	2 767 015	2 090 217	(269 337)	1 148	(5 031 600)	(404 310)	(846 867)	2 706	(844 161)
Влияние нового стандарта МСФО 16	–	–	–	–	–	–	–	–	–
На 1 января 2019 года (с учетом влияния нового стандарта)	2 767 015	2 090 217	(269 337)	1 148	(5 031 600)	(404 310)	(846 867)	2 706	(844 161)
Чистые (убыток)/прибыль за год	–	–	–	–	(440 317)	–	(440 317)	874	(439 443)
Прочий совокупный убыток за год	–	–	–	–	–	(23 253)	(23 253)	–	(23 253)
Итого совокупный (убыток)/доход за год	–	–	–	–	(440 317)	(23 253)	(463 570)	874	(462 696)
Вознаграждение в форме акций (Прим. 29)	–	–	–	(442)	–	–	(442)	–	(442)
Продажа собственных акций (Прим. 17)	–	(205 156)	229 496	–	–	–	24 340	–	24 340
Дивиденды дочерних компаний	–	–	–	–	–	–	–	(900)	(900)
На 31 декабря 2019 года	2 767 015	1 885 061	(39 841)	706	(5 471 917)	(427 563)	(1 286 539)	2 680	(1 283 859)
На 31 декабря 2017 года, проаудировано	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	–	–	–	–	(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)
Чистые (убыток)/прибыль за год	–	–	–	–	(83 459)	–	(83 459)	824	(82 635)
Прочий совокупный доход за год	–	–	–	–	–	21 204	21 204	–	21 204
Итого совокупный (убыток)/прибыль за год	–	–	–	–	(83 459)	21 204	(62 255)	824	(61 431)
Вознаграждение в форме акций (Прим. 29)	–	–	–	(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 2019 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 2019 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 2019 год была утверждена к выпуску Президентом ПАО «Росинтер Ресторантс Холдинг» 24 июля 2020 года.

Группа получает выручку на территории России, стран СНГ и европейских государств. В 2019 и 2018 годах на долю российского рынка пришлось соответственно около 97% общей выручки. По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов внеоборотные активы дочерних предприятий Группы, осуществляющих деятельность на российском рынке, составили примерно 99% от общих внеоборотных активов Группы. Вторым по величине рынком стала Беларусь: на её долю пришлось 3% от общей выручки за 2019 год.

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

Компания	Страна регистрации	2019 год	2018 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%

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 2019 года краткосрочные обязательства Группы в сумме 3 552 444 тыс. руб. (2 585 970 тыс. руб. на 31 декабря 2018 года) превышали ее оборотные активы на 2 549 286 тыс. руб. (1 537 481 тыс. руб. на 31 декабря 2018 года). Чистая позиция по краткосрочным обязательствам обусловлена, главным образом, кредиторской задолженностью в размере 1 489 038 тыс. руб. и 1 479 349 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов, соответственно, а также обязательствами по аренде в сумме 1 227 950 тыс. руб. Чистый денежный приток от операционной деятельности составил 3 172 166 тыс. руб. и 763 968 тыс. руб. за годы, закончившиеся 31 декабря 2019 и 2018 года, соответственно.

Деятельность Группы во всех ее аспектах продолжает зависеть от неопределенности и нестабильности текущей экономической ситуации (*Примечание 30*). 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:

- Группа ведет переговоры с банками-кредиторами о внесении изменений в действующие кредитные соглашения, которые изменяют существующие ограничительные условия и сроки погашения задолженности в пользу Группы. Переговоры завершатся в сентябре 2020 года.
- Группой были получены меры поддержки от банков-кредиторов в связи с ограничениями, вызванными распространением новой коронавирусной инфекции COVID-19 (*Примечание 32*): предоставлены отсрочки по уплате процентов до сентября 2020 года, а по уплате основного долга до сентября 2020 года по апрель 2021 года.
- На дату выпуска настоящей отчетности Группой был получен льготный кредит на сумму 168 923 тыс. руб., который имеет целевую направленность – поддержка текущей деятельности. С целью получения льгот по кредиту Группа должна соблюдать определенные условия по сохранению численности персонала и размера заработной платы на сотрудника. Группа намерена соблюдать указанные условия кредитования.
- У Руководства Группы есть стратегические планы по наращиванию выручки, такие как: пересмотр существующих процессов поддержки и продвижения брендов, изменение концепции меню с целью привлечения широкой аудитории потребителей, обновления в существующей программе лояльности.
- Группе удалось оптимизировать административные процессы таким образом, чтобы существенно снизить затраты на содержание офиса.
- На текущий момент Группа уже достигла соглашений с рядом арендодателей об отсрочке и/или реструктуризации платежей. Большинство арендодателей подтвердили готовность предоставить скидки и рассрочки по аренде.
- Группе доступны дополнительные источники краткосрочного финансирования в виде неиспользованной кредитной линии с фиксированной ставкой на сумму 21 423 тыс. руб. Также Группа располагает банковскими гарантиями в общей сумме 502 540 тыс. руб.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

2. Принцип непрерывности деятельности (продолжение)

- Основные акционеры Компании готовы предоставить финансирование Группе или некоторым ее компаниям в случае необходимости.

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

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 2019 года.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

3. Основа подготовки финансовой отчетности (продолжение)

Изменения в учетной политике и принципах раскрытия информации (продолжение)

Группа применила МСФО (IFRS) 16 «Аренда» с 1 января 2019 года. МСФО (IFRS) 16 ввел единую балансовую модель учета для арендаторов. В результате, Группа, как арендатор, признала активы в форме права пользования, отражающие ее права на использование базовых активов, и обязательства по аренде, отражающие ее обязательство по оплате арендных платежей. Учет арендодателя остается аналогичным предыдущим учетным политикам.

Группа применила МСФО (IFRS) 16 с использованием модифицированного ретроспективного перехода.

Соответственно, сравнительная информация, представленная за год, закончившийся 31 декабря 2018 года не была пересчитана, то есть представлена, как ранее, в соответствии с МСФО (IAS) 17 и соответствующими интерпретациями. Детали изменения учетной политики раскрыты ниже.

В момент заключения договора Группа оценивает, является ли договор в целом или его отдельные компоненты договором аренды. Договор является договором аренды или содержит компонент аренды, если этот договор передает право контролировать использование идентифицированного актива в течение определенного периода времени в обмен на компенсацию. Для оценки того, передается ли право контролировать использование идентифицированного актива в соответствии с данным соглашением, Группа применяет определение аренды в соответствии с МСФО (IFRS) 16. Данная учетная политика применяется к договорам, которые заключались 1 января 2019 года или позднее.

Актив в форме права пользования оценивается по первоначальной стоимости, а после своего признания амортизируется линейным методом в течение срока, определяемого как наименьшая из величин: предполагаемый срок полезного использования или срок аренды. Активы в форме права пользования подлежат тестированию на предмет обесценения. По состоянию на 1 января 2019 года Группа признает актив в форме права пользования в сумме, равной обязательству по аренде, скорректированной на сумму предоплаченных или начисленных арендных платежей в связи с такой арендой, которые были признаны в отчете о финансовом положении непосредственно до 1 января 2019 года.

Обязательства по аренде первоначально оцениваются по приведенной стоимости оставшихся арендных платежей. Арендные платежи включают в себя фиксированные платежи (включая фиксированные платежи по существу) за вычетом любых стимулирующих платежей, подлежащих получению, переменные арендные платежи, которые зависят от индекса или ставки, и суммы, которые, как ожидается, будут уплачены по гарантии ликвидационной стоимости. После первоначального признания арендное обязательство корректируется с учетом процентов по обязательству и арендных платежей, а также, среди прочего, влияния изменений в договоре аренды.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

3. Основа подготовки финансовой отчетности (продолжение)

Изменения в учетной политике и принципах раскрытия информации (продолжение)

Обязательства по аренде оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Группа определяет эффективную ставку привлечения дополнительных заемных средств на основе процентных ставок из различных внешних источников и вносит определенные корректировки с учетом условий аренды и типа арендованного актива.

Обязательства по аренде переоцениваются, если будущие арендные платежи изменятся из-за изменения индекса или ставки, если изменится сделанная Группой оценка суммы, подлежащей уплате по гарантии ликвидационной стоимости, если Группа изменит свою оценку того, будет ли она исполнять опцион на покупку, возможность продления аренды или ее расторжения, или если арендная плата, которая по существу является фиксированной, пересматривается. Когда обязательство по аренде пересматривается таким образом, соответствующая корректировка вносится в балансовую стоимость актива в форме права пользования или включается в состав прибыли или убытка, если балансовая стоимость актива в форме права пользования ранее была уменьшена до нуля.

Группа не применяет МСФО (IFRS) 16 к аренде, в которой базовый актив имеет низкую стоимость. Арендные платежи по такой аренде признаются расходом.

При переходе на МСФО 16 «Аренда» Группа применила следующие упрощения практического характера:

- 1) Группа не проводит повторный анализ того, являются ли договоры в целом или их отдельные компоненты договорами аренды по состоянию на 1 января 2019 года. Вместо этого:
 - применяет МСФО (IFRS) 16 в отношении договоров, которые до 1 января 2019 года были идентифицированы как договоры аренды согласно МСФО (IAS) 17 «Аренда» и Разъяснениям КРМФО (IFRIC) 4 «*Определение наличия в соглашении признаков договора аренды*»;
 - не применяет МСФО (IFRS) 16 в отношении договоров, которые до 1 января 2019 года не были идентифицированы как договоры аренды согласно МСФО (IAS) 17 «Аренда» и Разъяснениям КРМФО (IFRIC) 4 «*Определение наличия в соглашении признаков договора аренды*».
- 2) Группа применяет одну ставку дисконтирования в отношении портфеля договоров аренды с обоснованно аналогичными характеристиками (договоры аренды с аналогичным оставшимся сроком аренды для аналогичного вида базовых активов в аналогичных экономических условиях).
- 3) Группа не признает обязательство по аренде и актив в форме права пользования в отношении договоров, срок аренды которых истекает в течение 12 месяцев с даты первоначального применения. По таким договорам Группа признает арендные платежи по аренде в качестве расхода.
- 4) Группа не отделяет фиксированные платежи, которые не являются арендой (например, фиксированные эксплуатационные платежи) от компонентов, которые являются арендой. Вместо этого Группа учитывает фиксированные платежи, указанные в договорах аренды, которые не являются арендой, в качестве арендных платежей.

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)

Изменения в учетной политике и принципах раскрытия информации (продолжение)

- 5) Группа исключает первоначальные прямые затраты из оценки актива в форме права пользования на дату первоначального применения.
- 6) Группа полагается на свой анализ обременительного характера договоров аренды с применением МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» непосредственно до даты первоначального применения в качестве альтернативы проведению проверки на обесценение.

В результате применения МСФО (IFRS) 16 не произошло никаких изменений в классификации субаренды. Все договоры субаренды продолжают признаваться в качестве операционной аренды.

Первое применение МСФО 16 оказало влияние на финансовую отчетность следующим образом:

Суммы, отраженные в отчете о финансовом положении:

	1 января 2019 Неаудировано
Активы в форме права пользования	7 482 971
Долгосрочные обязательства по аренде	6 155 888
Краткосрочные обязательства по аренде	1 264 611

Суммы, отраженные в консолидированном отчете о прибылях и убытках:

	2019
Расходы на амортизацию (Примечания 24,25)	1 669 538
Процентный расход (Примечание 28)	859 802
Курсовые разницы, нетто	(439 982)
Убыток от выбытия внеоборотных активов (Примечание 26)	8 172
Расходы, связанные с переменной частью арендной платы, не включенной в оценку арендного обязательства (Примечания 24, 25)	88 006
Всего	2 185 536

Суммы, отраженные в консолидированном отчете о движении денежных средств:

	2019
Проценты уплаченные	859 802
Арендные платежи	1 271 771

Применение прочих новых стандартов

Следующие измененные стандарты вступили в силу с 1 января 2019 года, но не оказали существенного влияния на Группу:

- КРМФО (IFRIC) 23 «Неопределенности в сфере налогообложения прибыли» (выпущено 7 июня 2017 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты).
- «Досрочно погашаемые финансовые инструменты с отрицательной компенсацией» - поправки к МСФО (IFRS) 9 (выпущены 12 октября 2017 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты).

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)

Применение прочих новых стандартов (продолжение)

- Поправки к МСФО (IAS) 28 «Долгосрочные доли участия в ассоциированных и совместных предприятиях» (выпущены 12 октября 2017 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты).
- Ежегодные улучшения цикла МСФО 2015-2017 - поправки к МСФО (IFRS) 3, МСФО (IFRS) 11, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IAS) 23 (выпущены 12 декабря 2017 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты).
- Поправки к МСФО (IAS) 19 «Изменение пенсионного плана, его сокращение или урегулирование (погашение)» (выпущены 7 февраля 2018 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты).

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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

4. Основные положения учетной политики (продолжение)

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.

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.

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)

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.

В таблице ниже приводятся обменные курсы доллара США и белорусского рубля к российскому рублю, которые были использованы для пересчета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте:

	Официальные курсы валют	
	Рублей за 1 доллар США	Рублей за 1 белорусский рубль
На 31 декабря 2019 года	61,91	29,37
Средний курс за 2019 год	64,74	30,93
На 31 декабря 2018 года	69,47	32,13
Средний курс за 2018 год	62,71	30,70

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

(i) Признание и первоначальная оценка

Торговая дебиторская задолженность и выпущенные долговые ценные бумаги первоначально признаются в момент их возникновения. Все прочие финансовые активы и обязательства первоначально признаются, когда Группа вступает в договорные отношения, предметом которых являются указанные инструменты.

Финансовый актив (если это не торговая дебиторская задолженность, которая не содержит значительного компонента финансирования) или финансовое обязательство первоначально оценивается по справедливой стоимости, а для объекта учета, оцениваемого не по справедливой стоимости через прибыль или убыток, плюс сумма затрат по сделке, которые напрямую относятся к его приобретению или выпуску. Торговая дебиторская задолженность, которая не содержит значительного компонента финансирования, первоначально оценивается по цене сделки.

(ii) Классификация и последующая оценка

Финансовые активы

При первоначальном признании финансовый актив классифицируется как оцениваемый: по амортизированной стоимости, по справедливой стоимости через прочий совокупный доход – для долговых инструментов, по справедливой стоимости через прочий совокупный доход – для долевого инструментов, либо по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Финансовые активы реклассифицируются после их первоначального признания, только если Группа изменяет бизнес-модель управления финансовыми активами, и в этом случае все финансовые активы, на которые оказано влияние, реклассифицируются в первый день первого отчетного периода, следующего за изменением бизнес-модели.

Финансовый актив оценивается по амортизированной стоимости только в случае, если он отвечает обоим нижеследующим условиям и не классифицирован по усмотрению Группы как оцениваемый по справедливой стоимости через прибыль или убыток:

- он удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков, и
- его договорные условия предусматривают возникновение в установленные сроки денежных потоков, которые представляют собой выплату исключительно основной суммы и процентов на непогашенную часть основной суммы.

Инвестиция в долговой инструмент оценивается по справедливой стоимости через прочий совокупный доход только в случае, если она отвечает обоим нижеследующим условиям и не классифицирована по усмотрению Группы как оцениваемая по справедливой стоимости через прибыль или убыток:

- он удерживается в рамках бизнес-модели, цель которой достигается как путем получения предусмотренных договором денежных потоков, так и путем продажи финансовых активов, и
- его договорные условия предусматривают возникновение в установленные сроки денежных потоков, которые представляют собой выплату исключительно основной суммы и процентов на непогашенную часть основной суммы.

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 (продолжение)

При первоначальном признании инвестиций в долевые инструменты, не предназначенные для торговли, Группа может по собственному усмотрению принять решение, без права его последующей отмены, представлять последующие изменения их справедливой стоимости в составе прочего совокупного дохода. Данный выбор производится для каждой инвестиции в отдельности.

Все финансовые активы, которые не отвечают критериям для их оценки по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, как описано выше, оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Это включает все производные финансовые активы. При первоначальном признании Группа может по собственному усмотрению классифицировать, без права последующей реклассификации, финансовый актив, который отвечает критериям для оценки по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, как оцениваемый по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если это позволит устранить или значительно уменьшить учетное несоответствие, которое иначе возникло бы.

Финансовые активы – оценка бизнес-модели

Группа проводит оценку цели бизнес-модели, в рамках которой удерживается актив, на уровне портфеля финансовых инструментов, поскольку это наилучшим образом отражает способ управления бизнесом и предоставления информации руководству. При этом рассматривается следующая информация:

- политики и цели, установленные для данного портфеля, а также действие указанных политик на практике. Это включает стратегию руководства на получение процентного дохода, предусмотренного договором, поддержание определенной структуры процентных ставок, обеспечение соответствия сроков погашения финансовых активов срокам погашения финансовых обязательств, используемых для финансирования данных активов, или ожидаемых оттоков денежных средств, или реализацию денежных потоков посредством продажи активов.
- Каким образом оценивается результативность портфеля, и каким образом эта информация доводится до сведения руководства Группы.
- Риски, влияющие на результативность бизнес-модели (и финансовых активов, удерживаемых в рамках этой бизнес-модели), и каким образом осуществляется управление этими рисками.
- Каким образом осуществляется вознаграждение менеджеров, ответственных за управление портфелем (например, зависит ли это вознаграждение от справедливой стоимости указанных активов или от полученных по активам предусмотренных договором потоков денежных средств).
- Частота, объем и сроки продаж финансовых активов в прошлых периодах, причины таких продаж, а также ожидания в отношении будущего уровня продаж.

Передача финансовых активов третьим сторонам в сделках, которые не отвечают критериям прекращения признания, не рассматриваются как продажи для этой цели, и Группа продолжает признание этих активов.

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 (продолжение)

Финансовые активы, которые удерживаются для торговли или находятся в управлении, и результативность которых оценивается на основе справедливой стоимости, оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Финансовые активы – оценка того, являются ли предусмотренные договором потоки денежных средств исключительно выплатой основной суммы и процентов

Для целей данной оценки «основная сумма» определяется как справедливая стоимость финансового актива при его первоначальном признании. «Проценты» определяются как возмещение за временную стоимость денег, за кредитный риск в отношении основной суммы, остающейся непогашенной в течение определенного периода времени, и за другие основные риски и затраты, связанные с кредитованием (например, риск ликвидности и административные затраты), а также включают маржу прибыли.

При оценке того, являются ли предусмотренные договором денежные потоки исключительно выплатами основной суммы и процентов на непогашенную часть основной суммы («критерий SPPI»), Группа анализирует договорные условия финансового инструмента. Сюда входит оценка того, содержит ли финансовый актив какое-либо договорное условие, которое может изменить сроки или сумму предусмотренных договором денежных потоков так, что финансовый актив не будет удовлетворять анализируемому требованию. При проведении оценки Группа анализирует:

- условные события, которые могут изменить сроки или сумму потоков денежных средств;
- условия, которые могут корректировать купонную ставку, предусмотренную договором, включая условия о переменной ставке;
- условия о досрочном погашении и пролонгации срока действия; и
- условия, которые ограничивают требования Группы денежными потоками от оговоренных активов (например, финансовые активы без права регресса).

Условие о досрочном погашении соответствует критерию SPPI в том случае, если сумма, уплаченная при досрочном погашении, представляет по существу непогашенную часть основной суммы и проценты на непогашенную часть и может включать разумную дополнительную компенсацию за досрочное прекращение действия договора. Кроме того, условие о досрочном погашении рассматривается как соответствующее данному критерию в том случае, если финансовый актив приобретается или создается с премией или дисконтом относительно указанной в договоре номинальной суммы, сумма, подлежащая выплате при досрочном погашении, по существу представляет собой указанную в договоре номинальную сумму плюс предусмотренные договором начисленные (но не выплаченные) проценты (и может также включать разумную дополнительную компенсацию за досрочное прекращение действия договора); и при первоначальном признании финансового актива справедливая стоимость его условия о досрочном погашении является незначительной.

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)

Финансовые инструменты (продолжение)

Финансовые активы – последующая оценка и прибыли и убытки

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Эти активы впоследствии оцениваются по справедливой стоимости. Нетто-величины прибыли и убытка, включая любой процентный или дивидендный доход, признаются в составе прибыли или убытка за период.
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	Эти активы впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Амортизированная стоимость уменьшается на величину убытков от обесценения. Процентный доход, положительные и отрицательные курсовые разницы, а также суммы обесценения признаются в составе прибыли или убытка. Любая прибыль или убыток от прекращения признания признается в составе прибыли или убытка за период.
Инвестиции в долговые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Эти активы впоследствии оцениваются по справедливой стоимости. Процентный доход, рассчитанный с использованием метода эффективной процентной ставки, положительные и отрицательные курсовые разницы, а также суммы обесценения признаются в составе прибыли или убытка. Прочие нетто-величины прибыли или убытка признаются в составе прочего совокупного дохода. При прекращении признания прибыли или убытки, накопленные в составе прочего совокупного дохода, реклассифицируются в категорию прибыли или убытка за период.
Инвестиции в долевыми инструментами, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Эти активы впоследствии оцениваются по справедливой стоимости. Дивиденды признаются как доход в составе прибыли или убытка за период, если только не очевидно, что дивиденд представляет собой возмещение части первоначальной стоимости инвестиции. Прочие нетто-величины прибыли или убытка признаются в составе прочего совокупного дохода и никогда не реклассифицируются в категорию прибыли или убытка за период.

Финансовые обязательства – классификация, последующая оценка и прибыли и убытки

Финансовые обязательства классифицируются как оцениваемые по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Финансовое обязательство классифицируется как оцениваемое по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если оно классифицируется как предназначенное для торговли, это производный инструмент, или оно классифицируется так организацией по собственному усмотрению при первоначальном признании. Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, оцениваются по справедливой стоимости, и нетто-величины прибыли и убытка, включая любой процентный расход, признаются в составе прибыли или убытка. Прочие финансовые обязательства впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Процентный расход и положительные и отрицательные курсовые разницы признаются в составе прибыли или убытка. Любая прибыль или убыток, возникающие при прекращении признания, также признаются 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)

Финансовые инструменты (продолжение)

У Группы имеются банковские кредиты с фиксированной ставкой, дающие банкам право изменения процентных ставок вследствие изменений ключевой ставки ЦБ РФ. Группа обладает правом, согласиться с пересмотренной процентной ставкой или досрочно погасить кредит по номинальной стоимости без существенных штрафов. Такие инструменты трактуются Группой по существу как инструменты с плавающей процентной ставкой.

(iii) Модификация условий финансовых активов и финансовых обязательств

Финансовые активы

Если условия финансового актива изменяются, Группа оценивает, отличаются ли значительно потоки денежных средств по такому модифицированному активу. Если потоки денежных средств отличаются значительно («значительная модификация условий»), то считается, что права на предусмотренные договором потоки денежных средств по первоначальному финансовому активу истекли. В этом случае признание первоначального финансового актива прекращается и новый финансовый актив признается в учете по справедливой стоимости.

Группа проводит количественную и качественную оценку того, является ли модификация условий значительной, т.е. различаются ли значительно потоки денежных средств по первоначальному финансовому активу и потоки денежных средств по модифицированному или заменившему его финансовому активу. Группа проводит количественную и качественную оценку на предмет значительности модификации условий, анализируя факторы в следующем порядке: качественные факторы, количественные факторы и совокупный эффект качественных и количественных факторов. Если потоки денежных средств значительно отличаются, то считается, что права на предусмотренные договором потоки денежных средств по первоначальному финансовому активу истекли. При проведении данной оценки Группа руководствуется указаниями в отношении прекращения признания финансовых обязательств по аналогии.

Группа приходит к заключению, что модификация условий является значительной на основании следующих качественных факторов:

- изменение валюты финансового актива;
- изменение типа обеспечения или других средств повышения качества актива;
- изменение условий финансового актива, приводящее к несоответствию критерию SPPI (например, добавление условия конвертации).

Если потоки денежных средств по модифицированному активу, оцениваемому по амортизированной стоимости, не отличаются значительно, то такая модификация условий не приводит к прекращению признания финансового актива. В этом случае Группа пересчитывает валовую балансовую стоимость финансового актива и признает сумму корректировки валовой балансовой стоимости в качестве прибыли или убытка от модификации в составе прибыли или убытка. Валовая балансовая стоимость финансового актива пересчитывается как приведенная стоимость пересмотренных или модифицированных потоков денежных средств, дисконтированных с использованием первоначальной эффективной процентной ставки по данному финансовому активу. Понесенные затраты и комиссии корректируют балансовую стоимость модифицированного финансового актива и амортизируются на протяжении оставшегося срока действия модифицированного финансового актива.

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 (продолжение)

Финансовые обязательства

Группа прекращает признание финансового обязательства, когда его условия изменяются таким образом, что величина потоков денежных средств по модифицированному обязательству значительно меняется. В этом случае новое финансовое обязательство с модифицированными условиями признается по справедливой стоимости. Разница между балансовой стоимостью прежнего финансового обязательства и стоимостью нового финансового обязательства с модифицированными условиями признается в составе прибыли или убытка.

Если модификация условий (или замена финансового обязательства) не приводит к прекращению признания финансового обязательства, Группа применяет учетную политику, согласующуюся с подходом в отношении корректировки валовой балансовой стоимости финансового актива в случаях, когда модификация условий не приводит к прекращению признания финансового актива, – т.е. Группа признает любую корректировку амортизированной стоимости финансового обязательства, возникающую в результате такой модификации (или замены финансового обязательства), в составе прибыли или убытка на дату модификации условий (или замены финансового обязательства).

Изменения величины потоков денежных средств по существующим финансовым обязательствам не считаются модификацией условий, если они являются следствием текущих условий договора, например, изменения процентных ставок вследствие изменений ключевой ставки ЦБ РФ, если соответствующий договор кредитования предусматривает возможность банков изменять процентные ставки и Группа обладает правом на досрочное погашение по номинальной стоимости без существенных штрафов. Изменение процентной ставки до рыночного уровня в ответ на изменение рыночных условий учитывается Группой аналогично порядку учета для инструментов с плавающей процентной ставкой, т.е. процентная ставка пересматривается перспективно.

Группа проводит количественную и качественную оценку на предмет значительности модификации условий, анализируя качественные факторы, количественные факторы и совокупный эффект качественных и количественных факторов. Группа приходит к заключению о том, что модификация условий является значительной, на основании следующих качественных факторов:

- изменение валюты финансового обязательства;
- изменение типа обеспечения или других средств повышения качества обязательства;
- добавление условия конвертации;
- изменение субординации финансового обязательства.

Для целей проведения количественной оценки условия считаются значительно отличающимися, если приведенная стоимость потоков денежных средств в соответствии с новыми условиями, включая выплаты комиссионного вознаграждения за вычетом полученного комиссионного вознаграждения, дисконтированных по первоначальной эффективной процентной ставке, отличается по меньшей мере на 10% от дисконтированной приведенной стоимости оставшихся потоков денежных средств по первоначальному финансовому обязательству. Если замена одного долгового инструмента другим или модификация его условий отражаются в учете как погашение, то понесенные затраты или комиссии признаются как часть прибыли или убытка от погашения соответствующего долгового обязательства. Если замена одного долгового инструмента другим или модификация его условий не отражаются в учете как погашение, то на сумму понесенных затрат или комиссий корректируется балансовая стоимость соответствующего обязательства, и эта корректировка амортизируется на протяжении оставшегося срока действия модифицированного обязательства.

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 (продолжение)

(iv) Прекращение признания

Финансовые активы

Группа прекращает признание финансового актива в тот момент, когда она теряет предусмотренные договором права на потоки денежных средств по данному финансовому активу, либо когда она передает права на получение предусмотренных договором потоков денежных средств в результате осуществления сделки, в которой другой стороне передаются практически все риски и выгоды, связанные с правом собственности на этот финансовый актив, или в которой Группа ни передает, ни сохраняет существенную часть всех рисков и выгод, связанных с правом собственности на этот финансовый актив, но не сохраняет контроль над финансовым активом.

Группа заключает сделки, по условиям которых передает признанные в отчете о финансовом положении активы, но при этом сохраняет за собой все или практически все риски и выгоды, вытекающие из права собственности на переданные активы. В этих случаях признание переданных активов не прекращается.

Финансовые обязательства

Группа прекращает признание финансового обязательства, когда договорные обязательства по нему исполняются, аннулируются или прекращаются. Группа также прекращает признание финансового обязательства, когда его условия модифицируются и величина денежных потоков по такому модифицированному обязательству существенно отличается, и в возникающее этом случае новое финансовое обязательство, основанное на модифицированных условиях, признается по справедливой стоимости.

При прекращении признания финансового обязательства разница между погашенной балансовой стоимостью и уплаченным возмещением (включая любые переданные неденежные активы или принятые на себя обязательства) признается в составе прибыли или убытка.

(v) Взаимозачет

Финансовые активы и финансовые обязательства взаимозачитываются и представляются в отчете о финансовом положении в нетто-величине только тогда, когда Группа в настоящий момент имеет обеспеченное юридической защитой право осуществить взаимозачет признанных сумм и намерена либо произвести расчет по ним на нетто-основе, либо реализовать актив и исполнить обязательство одновременно.

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.

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)

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.

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)

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.

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».

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.

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)

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 5 519 тыс. руб. за год, закончившийся 31 декабря 2019 года. В 2018 году сумма капитализированных процентов составила 76 757 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.

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 2019 и 2018 годах общая сумма социальных выплат составила 437 481 тыс. руб. и 420 112 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).

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

4. Основные положения учетной политики (продолжение)

Вознаграждение в форме акций (продолжение)

Расходы по выплатам на основе долевых инструментов 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 долевых инструментов, 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.

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.

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)

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.

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 кредитуется 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.

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)

Налоги (продолжение)

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.

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 2019 и 2018 годы доля выручки, облагаемая единым налогом на вмененный доход и налогом по упрощенной системе налогообложения, составила около 6% и 7%, 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 2019 и 2018 годы единый налог на вмененный доход и упрощенный налог составил соответственно 11 938 тыс. руб. и 12 670 тыс. руб.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

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:

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 кредитным убытками и фактическими убытками по кредитам. С учетом короткого срока активов прогнозируемые макроэкономические показатели не оказывают существенного влияния на уровень убытков.

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.

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)

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.

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.

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)

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 2019 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 2018 года	1 460 217	977 523	231 766	336 463	25 534	488 292	3 519 795
Поступления	—	48 758	—	—	—	634 715	683 473
Активы, введенные в эксплуатацию	630 865	92 388	16 986	54 027	—	(794 266)	—
Выбытие	(105 394)	(83 515)	(6 901)	(27 944)	(4 567)	—	(228 321)
Реклассификация из активов, предназначенных для продажи (Прим.16)	230 542	—	—	—	—	—	230 542
Прочие поступления	—	—	—	—	—	235	235
Курсовая разница	(2 263)	(2 635)	(409)	(1 712)	(73)	(209)	(7 301)
На 31 декабря 2019 года	2 213 967	1 032 519	241 442	360 834	20 894	328 767	4 198 423
Накопленный износ и обесценение							
На 31 декабря 2018 года	(894 823)	(366 953)	(150 109)	(145 091)	(18 666)	(2 942)	(1 578 584)
Начисление износа за год	(157 229)	(68 776)	(27 394)	(30 946)	(1 037)	—	(285 382)
Выбытие	93 850	54 693	6 292	20 686	2 769	—	178 290
Обесценение основных средств (Прим. 27)	(4 116)	(2 058)	(25)	(917)	—	(1 459)	(8 575)
Курсовая разница	980	878	279	597	34	—	2 768
На 31 декабря 2019 года	(961 338)	(382 216)	(170 957)	(155 671)	(16 900)	(4 401)	(1 691 483)
Остаточная стоимость							
На 31 декабря 2018 года	565 394	610 570	81 657	191 372	6 868	485 350	1 941 211
На 31 декабря 2019 года	1 252 629	650 303	70 485	205 163	3 994	324 366	2 506 940

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)/восстановление обесценения основных средств (Прим. 27)	(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

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 2019 года часть объектов основных средств с балансовой стоимостью 9 871 тыс. руб. является обеспечением по кредиту Группы.

На 31 декабря 2019 и 2018 годов балансовая стоимость полностью амортизированных основных средств, находящихся в эксплуатации, составила соответственно 510 707 тыс. руб. и 638 604 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2019 года основные средства в составе единиц, генерирующих денежные потоки без учета гудвила, были протестированы на предмет обесценения. Группа признала убытки от обесценения основных средств в размере 8 575 тыс. руб. и 20 130 тыс. руб. за годы, закончившиеся 31 декабря 2019 и 2018 годов, соответственно (*Примечание 27*). 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 4,1% до 6,3% 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 7,54% 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. Активы в форме права пользования

Группа арендует ресторанные помещения, офисы и склады со средним сроком аренды 5-7 лет. Движение балансовой стоимости активов прав пользования было следующим:

	Здания и сооружения	Земля	Ресторанное оборудование	Итого активы в форме права пользования
На 1 января 2019 года, неаудировано (Прим. 3)	7 475 741	7 230	–	7 482 971
Заключение новых договоров	327 558	–	4 610	332 168
Модификация существующих договоров	179 509	658	–	180 167
Выбытие активов в форме права пользования	(73 866)	–	–	(73 866)
На 31 декабря 2019 года	7 908 942	7 888	4 610	7 921 440

Накопленная амортизация и обесценение:

	Здания и сооружения	Земля	Ресторанное оборудование	Итого активы в форме права пользования
Амортизация	(1 666 197)	(3 264)	(77)	(1 669 538)
Обесценение активов в форме права пользования (Прим. 27)	(12 477)	–	–	(12 477)
Выбытие активов в форме права пользования	40 570	–	–	40 570
На 31 декабря 2019 года	(1 638 104)	(3 264)	(77)	(1 641 445)
Баланс на 1 января 2019 года, неаудировано	7 475 741	7 230	–	7 482 971
Баланс на 31 декабря 2019 года	6 270 838	4 624	4 533	6 279 995

8. Нематериальные активы

Ниже представлены изменения в составе нематериальных активов за 2019 год:

	Франшиза	Исключительные права аренды	Товарные знаки	Программное обеспечение	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость						
На 31 декабря 2018 года	43 759	32 415	31 147	519 936	56 877	684 134
Поступления	309	–	–	124 053	30 782	155 144
Выбытие	(1 134)	–	(82)	(5 292)	–	(6 508)
Курсовая разница	–	–	–	(68)	–	(68)
На 31 декабря 2019 года	42 934	32 415	31 065	638 629	87 659	832 702
Накопленная амортизация и обесценение						
На 31 декабря 2018 года	(28 129)	(15 438)	(31 007)	(129 754)	–	(204 328)
Начисление амортизации за год	(4 464)	(4 760)	(70)	(48 296)	–	(57 590)
Выбытие	876	–	80	5 292	–	6 248
Обесценение нематериальных активов (Прим. 27)	(296)	–	–	(6 454)	–	(6 750)
Курсовая разница	–	–	(11)	46	–	35
На 31 декабря 2019 года	(32 013)	(20 198)	(31 008)	(179 166)	–	(262 385)
Остаточная стоимость						
На 31 декабря 2018 года	15 630	16 977	140	390 182	56 877	479 806
На 31 декабря 2019 года	10 921	12 217	57	459 463	87 659	570 317

ПАО «Росинтер Ресторантс Холдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

8. Нематериальные активы (продолжение)

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
Восстановление обесценения нематериальных активов (Прим. 27)	(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

По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов нематериальные активы были протестированы на предмет обесценения. За годы, закончившиеся 31 декабря 2019 и 2018 годов, Группа признала убытки от обесценения нематериальных активов в размере 6 750 тыс. руб. и 677 тыс. руб., соответственно, поскольку возмещаемая стоимость данных активов была меньше балансовой стоимости на указанную дату (Примечание 27).

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 4,1% до 6,3% 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 7,54% 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)

9. Гудвил

На 31 декабря 2019 и 2018 годов балансовая стоимость гудвила была распределена между следующими единицами, генерирующими денежные потоки (группой единиц, генерирующих денежные потоки):

	2019 год	2018 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 2019 и 2018 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.

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.

ПАО «Росинтер Ресторантс Холдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

10. 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
2019 год				
Компании, находящиеся под общим контролем, в том числе:				
ООО «Чикен Фактори» (1)	88 076	—	3 724	—
ООО «РосКорп» (2)	74 142	1 290	—	1 409
ООО «Ростик-Аэро» (3)	17 942	—	—	5 939
АО «Институт Стекла» (4)	10 971	58	—	633
Rostik Investment Group Inc. (5)	1 415	270	90 764	—
RIG Restaurants Ltd. (6)	—	—	45 337	—
Прочие	13 984	155	9 218	5 755
Итого, 2019 год	206 530	1 773	149 043	13 736
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. (5)	4 791	814	103 078	—
ООО «Лоялти Партнерс Восток» (7)	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

- (1) непогашенный остаток дебиторской задолженности ООО «Чикен Фактори» относится к уплаченным в 2019 году авансам за поставку товаров.
- (2) В 2019 и 2018 годах Группа приобрела услуги аренды, транспортные и коммунальные услуги у ООО «РосКорп».
- (3) В 2019 и 2018 годах Группа арендовала ресторанное помещение у ООО «Ростик-Аэро».
- (4) В 2019 и 2018 годах Группа арендовала офисное помещение у АО «Институт Стекла».
- (5) На 31 декабря 2019 и 2018 годов непогашенный остаток дебиторской задолженности относится к продаже компаний «Rosinter Polska Sp. z.o.o.» и «American Cuisine Warsaw Sp. z.o.o.» компании Rostik Investment Group Inc.
- (6) На 31 декабря 2019 и 2018 годов непогашенный остаток дебиторской задолженности относится к продаже компании Aero Restaurants компании RIG Restaurants Ltd.
- (7) Доход, полученный в 2018 году от ООО «Лоялти Партнерс Восток», представляет собой списание кредиторской задолженности.

ПАО «Росинтер Ресторантс Холдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

10. Раскрытие информации о связанных сторонах (продолжение)

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	Долгосрочные займы, полученные от связанных сторон	Краткосрочные займы, полученные от связанных сторон
2019 год						
Компании, находящиеся под общим контролем	–	6 433	6 600	14 415	10 965	30 119
Итого, 2019 год	–	6 433	6 600	14 415	10 965	30 119
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

На 31 декабря 2019 и 2018 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:

	Не просроченная и не обесцененная		Просроченная, но не обесцененная		
	Итого		<3 месяцев	3-6 месяцев	>6 месяцев
2019 год	149 043	21 815	6	127 228	–
2018 год	170 828	65 050	–	105 500	278

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

На 31 декабря 2019 и 2018 годов ключевой управленческий персонал состоял из 13 и 14 человек соответственно. Общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу, включая отчисления на социальное обеспечение, отражена в составе коммерческих, общехозяйственных и административных расходов и включает следующее:

	2019 год	2018 год
Заработная плата	87 535	91 435
Премии по результатам операционной деятельности	–	11 118
	87 535	102 553

В 2019 и 2018 годах отчисления Группы на социальное обеспечение за ключевой управленческий персонал составили соответственно 15 699 тыс. руб. и 16 552 тыс. руб.

ПАО «Росинтер Ресторантс Холдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

11. Налог на прибыль

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

	2019 год	2018 год
Расход по налогу – текущая часть	(23 074)	(8 985)
Корректировки налога на прибыль за предыдущие годы	(2 283)	(318)
(Расход)/экономия по отложенному налогу	(75 593)	47 478
(Расход)/экономия по налогу на прибыль	(100 950)	38 175

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 2019 года, который приводит к возникновению отложенных налоговых активов и обязательств:

	31 декабря 2018 года	Изменение за период	Курсовая разница	31 декабря 2019 года
Налоговый эффект временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу:				
Кредиторская задолженность	158 771	(136 242)	(7)	22 522
Списание стоимости запасов до чистой стоимости реализации	14 984	(3 450)	(22)	11 512
Накопленные налоговые убытки	75 750	9 839	–	85 589
Прочее	49 703	167 923	(8)	217 618
Итого отложенный налоговый актив	299 208	38 070	(37)	337 241
Налоговый эффект налогооблагаемых временных разниц				
Основные средства	(75 649)	(110 183)	364	(185 468)
Активы в форме права пользования и обязательства по аренде	–	(15 034)	–	(15 034)
Дебиторская задолженность	(12 339)	11 549	–	(790)
Прочее	(20)	5	–	(15)
Итого отложенное налоговое обязательство	(88 008)	(113 663)	364	(201 307)
Отложенный налоговый актив/(обязательство), нетто	211 200	(75 593)	327	135 934

ПАО «Росинтер Ресторантс Холдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

11. Налог на прибыль (продолжение)

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

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 2019 и 2018 годов несколько дочерних предприятий имели накопленные налоговые убытки в размере соответственно 427 895 тыс. руб. и 378 750 тыс. руб., в отношении которых был отражен отложенный налоговый актив в размере соответственно 85 579 тыс. руб. и 75 750 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)

11. 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:

	2019 год	2018 год
Убыток до налогообложения	(338 493)	(120 810)
Доход по налогу на прибыль по российской ставке налога на прибыль (20%)	67 699	24 162
Влияние разниц в налоговых ставках, применимых в других странах, кроме Российской Федерации	(5 055)	(9 022)
Корректировки налога на прибыль за предыдущие годы	(2 283)	(318)
Налог на доход, относящийся к дивидендам, объявленным дочерними компаниями	(4 127)	(3 773)
Влияние единого налога на вмененный доход	(1 941)	(5 498)
Использование не признанных ранее налоговых убытков	(51)	(1 544)
Эффект расходов, не уменьшающих налогооблагаемую базу	(3 869)	(7 548)
Эффект от прочих постоянных налоговых разниц	(151 323)	41 716
(Расход)/экономия по налогу на прибыль по эффективной ставке налога на прибыль	(100 950)	38 175

12. Запасы

На 31 декабря запасы включали в себя следующие позиции:

	2019 год	2018 год
Продукты питания, алкогольные и безалкогольные напитки и табачные изделия	121 348	115 383
Кухонная утварь, бумага и прочие предметы	66 260	110 626
	187 608	226 009
Списание стоимости запасов до чистой стоимости реализации	(35 959)	(25 124)
Итого запасы, по стоимости реализации	151 649	200 885

За годы, закончившиеся 31 декабря 2019 и 2018 годов, Группа признала резерв под обесценение запасов в сумме 10 951 тыс. руб. и 919 тыс. руб., соответственно.

ПАО «Росинтер Ресторантс Холдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

13. Дебиторская задолженность

На 31 декабря дебиторская задолженность включала в себя следующие позиции:

	2019 год	2018 год
Торговая дебиторская задолженность	70 813	82 481
Прочая дебиторская задолженность	142 225	219 534
	213 038	302 015
Резерв по ожидаемым кредитным убыткам	(38 266)	(70 731)
Итого дебиторская задолженность, нетто	174 772	231 284

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:

	2019 год	2018 год
На 1 января	70 731	42 121
Влияние МСФО 9	—	32 651
На 1 января (с учетом влияния нового стандарта)	70 731	74 772
Начисление резерва за год	1 618	4 671
Списанные суммы	(28 124)	(8 092)
Восстановление неиспользованных сумм	(5 834)	—
Курсовая разница	(125)	(620)
На 31 декабря	38 266	70 731

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

	Итого	Не просро- ченная и не обесцененная	Просроченная, но не обесцененная		
			<3 месяцев	3-6 месяцев	>6 месяцев
Торговая дебиторская задолженность	70 813	50 622	13 512	5 070	1 609
Прочая дебиторская задолженность	103 959	60 566	6 085	3 030	34 278
2019	174 772	111 188	19 597	8 100	35 887
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

ПАО «Росинтер Ресторантс Холдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

14. Авансы выданные

На 31 декабря авансы выданные состояли из следующих позиций:

	2019 год	2018 год
Авансы, выданные поставщикам	302 507	226 224
Авансы, выданные работникам	2 368	44
	304 875	226 268
Резерв под обесценение	(11 513)	(13 145)
Итого авансы выданные, нетто	293 362	213 123

На 31 декабря 2019 и 2018 годов авансы, выданные поставщикам, номинальной стоимостью соответственно 11 513 тыс. руб. и 13 145 тыс. руб. были обесценены, и по ним был создан резерв в полном объеме. Ниже представлены изменения резерва под обесценение авансов выданных:

	2019 год	2018 год
На 1 января	13 145	11 473
Начисление износа за год	223	3 137
Списанные суммы	(7)	(1 147)
Восстановление неиспользованных сумм	(1 846)	(319)
Курсовая разница	(2)	1
На 31 декабря	11 513	13 145

15. Денежные средства и их эквиваленты

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

	2019 год	2018 год
Денежные средства в банке	90 886	36 839
Денежные средства в кассе	10 792	13 226
Денежные средства в пути	41 315	97 320
Краткосрочные депозиты	6 780	1 000
Итого денежные средства и их эквиваленты	149 773	148 385

16. 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.

На 31 декабря 2019 года активы, предназначенные для продажи, были реклассифицированы в объекты недвижимости в сумме 230 542 тыс. руб. (Примечание 6).

ПАО «Росинтер Ресторантс Холдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

17. Уставный капитал

На 31 декабря 2019 и 2018 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 года общее количество и стоимость собственных выкупленных акций Группы составляли 471 583 акции и 269 337 тыс. руб.

Руководство Группы приняло решение продать часть собственных выкупленных акций в свободное обращение. В течение года, закончившегося 31 декабря 2019 года, было продано 414 790 акций на общую сумму 24 340 тыс. руб. Убыток от выбытия собственных выкупленных акций составил сумму 205 156 тыс. руб.

На 31 декабря 2019 года общее количество и стоимость собственных выкупленных акций Группы составляли 56 793 акции и 39 841 тыс. руб.

18. 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.

	2019 год	2018 год
Чистый убыток, приходящийся на акционеров Компании	(440 317)	(83 459)
Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении	16 123 416	15 840 530
Эффект разводнения: вознаграждение в форме акций	22 574	52 596
Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении, скорректированное с учетом эффекта разводнения	16 145 990	15 893 126
Убыток на акцию, приходящийся на акционеров материнской компании, базовый, руб.	(27,31)	(5,27)
Убыток на акцию, приходящийся на акционеров материнской компании, разводненный, руб.	(27,27)	(5,25)

19. Кредиты и займы

Долгосрочные кредиты и займы

Займы в рублях по фиксированной ставке 8,6% - 13% со сроком погашения до 2 лет

Другие кредиты и займы

За вычетом: текущей части

Итого долгосрочные кредиты и займы

Краткосрочные кредиты и займы

Займы в рублях по фиксированной ставке 9%-16% со сроком погашения до 12 месяцев

Овердрафт в рублях по фиксированной ставке 13%-13,5% годовых

Текущая часть долгосрочных кредитов и займов

Итого краткосрочные кредиты и займы

	2019 год	2018 год
Займы в рублях по фиксированной ставке 8,6% - 13% со сроком погашения до 2 лет	3 503 073	3 541 341
Другие кредиты и займы	504 501	34 117
	4 007 574	3 575 458
За вычетом: текущей части	(447 219)	(623 623)
Итого долгосрочные кредиты и займы	3 560 355	2 951 835
Краткосрочные кредиты и займы	2019 год	2018 год
Займы в рублях по фиксированной ставке 9%-16% со сроком погашения до 12 месяцев	124 727	266 000
Овердрафт в рублях по фиксированной ставке 13%-13,5% годовых	158 578	93 355
	283 305	359 355
Текущая часть долгосрочных кредитов и займов	447 219	623 623
Итого краткосрочные кредиты и займы	730 524	982 978

ПАО «Росинтер Ресторантс Холдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

19. 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.

20. Обязательства по аренде

Некоторые договоры аренды, в которых Группа выступает как арендатор, предусматривают переменные арендные платежи, которые привязаны к товарообороту, генерируемому в арендуемых помещениях.

Доля данных платежей составляет около 14,8% от всех арендных платежей Группы. Группа ожидает, что пропорция переменных арендных платежей останется такой же в будущем.

По состоянию на 31 декабря 2019 года арендные обязательства были представлены следующим образом:

	На 31 декабря 2019
Минимальные арендные платежи, в том числе	
Текущая часть (до года)	1 933 717
От 1 до 5 лет	5 466 115
Более 5 лет	1 014 578
Итого минимальные арендные платежи	8 414 410
За вычетом суммы процентов по арендным обязательствам	(2 210 049)
Приведенная стоимость будущих минимальных арендных платежей	
Текущая часть (до года)	1 227 950
От 1 до 5 лет	4 080 577
Более 5 лет	895 834
Итого приведенная стоимость будущих минимальных арендных платежей	6 204 361
За вычетом краткосрочной части обязательств по аренде	(1 227 950)
Долгосрочная часть обязательств по аренде	4 976 411

Изменения в сумме обязательств по аренде представлены ниже:

	2019
Баланс на 1 января 2019 года, неаудировано (Прим.3)	7 420 499
Процентные расходы по арендным обязательствам	859 802
Заключение новых договоров	331 706
Модификация существующих договоров	237 681
Платежи по аренде	(2 131 731)
Положительные курсовые разницы	(439 982)
Выбытие арендных обязательств	(73 614)
Баланс на 31 декабря 2019	6 204 361

ПАО «Росинтер Ресторантс Холдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

20. Обязательства по аренде (продолжение)

Процентные расходы по арендным обязательствам за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, включены в финансовые расходы настоящего консолидированного отчета о прибылях и убытках.

Выплаты по арендным обязательствам за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, составляют сумму 2 131 573 тыс. руб., 859 802 тыс. руб. из которых включены в сумму уплаченных процентов.

21. Обязательства перед партнерами

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

	2019 год	2018 год
На 1 января	198	526
Увеличение/(уменьшение) задолженности перед партнерами (Прим. 28)	58	(777)
Прочие неденежные расчеты	—	449
На 31 декабря	256	198

Анализ:

	2019 год	2018 год
Краткосрочная часть	256	198
Итого обязательства перед партнерами	256	198

22. Кредиторская задолженность

На 31 декабря кредиторская задолженность включала в себя следующие позиции:

	2019 год	2018 год
Кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками	471 936	438 535
НДС, начисляемый на реализуемую продукцию и услуги, и прочие налоги к уплате	266 941	210 331
Начисленная заработная плата	61 194	63 513
Резерв по неиспользованным отпускам	53 600	66 434
Авансы полученные	59 492	73 485
Задолженность по процентам перед банками	13 532	23 610
Начисленные и прочие обязательства	562 343	603 441
Итого кредиторская задолженность	1 489 038	1 479 349

Анализ сроков погашения кредиторской задолженности представлен в Примечании 31.

23. Выручка

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

	2019 год	2018 год
Выручка от деятельности ресторанов	7 450 286	7 368 526
Выручка по договорам франчайзинга	208 576	211 385
Услуги субаренды	65 610	59 864
Прочая выручка	7 155	11 024
Итого выручка	7 731 627	7 650 799

ПАО «Росинтер Ресторантс Холдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

24. Себестоимость реализации

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

	2019 год	2018 год
Износ зданий и сооружений и ресторанного оборудования	1 881 506	210 566
Расходы на оплату труда и соответствующие налоги	1 609 780	1 449 434
Продукты питания и напитки	1 562 647	1 628 377
Прачечное обслуживание и санитарный контроль	205 640	189 662
Транспортные услуги	171 253	152 959
Коммунальные платежи	153 171	166 126
Расходы на материалы	150 956	165 194
Франчайзинговые платежи	150 257	166 537
Прочие услуги	139 040	143 145
Аренда	80 523	1 982 658
Техническое обслуживание и ремонт	56 150	75 058
Услуги субаренды	18 690	16 833
Прочие расходы	40 448	28 923
Итого себестоимость реализации	6 220 061	6 375 472

Амортизация активов в форме права пользования в размере 1 639 723 тыс. руб. включена в износ зданий и сооружений и ресторанного оборудования.

25. Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы

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

	2019 год	2018 год
Расходы на оплату труда и соответствующие налоги	456 898	423 928
Износ и амортизация	118 791	20 324
Рекламные расходы	75 261	148 883
Прочие услуги	38 444	46 784
Финансовые и юридические услуги	20 772	24 054
Коммунальные платежи	11 824	10 839
Транспортные услуги	11 186	18 646
Услуги банков	9 170	8 797
Расходы на материалы	8 836	11 174
Аренда	7 483	51 111
Техническое обслуживание и ремонт	3 865	6 282
Прачечное обслуживание и санитарный контроль	509	230
(Уменьшение)/увеличение резерва по ожидаемым кредитным убыткам авансов выданных, налогов к возмещению и дебиторской задолженности	(18 941)	20 826
Прочие расходы	64 814	51 811
Итого коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	808 912	843 689

Амортизация активов в форме права пользования в размере 29 815 тыс. руб. включена в состав расходов на износ и амортизацию.

ПАО «Росинтер Ресторантс Холдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

26. Прочие доходы/расходы

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

	2019 год	2018 год
Восстановление резерва по условным обязательствам	8 429	–
Списание кредиторской задолженности	1 511	6 853
Восстановление расходов прошлых лет	1 141	851
Прочие доходы	6 437	1 659
Итого прочие доходы	17 518	9 363
Убыток от выбытия операционных активов	61 500	62 413
Убыток от выбытия запасов	7 910	–
Недостача запасов	3 932	3 616
НДС невозмещаемый	2 883	1 126
Расходы прошлых лет	1 238	1 455
Резерв по условным обязательствам	–	6 596
Прочие расходы	14 090	27 324
Итого прочие расходы	91 553	102 530

В состав убытка от выбытия операционных активов включается убыток от выбытия активов в форме права пользования в сумме 8 172 тыс. руб.

27. Обесценение активов

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

	2019 год	2018 год
Убыток от обесценения основных средств (Прим. 6)	8 575	20 130
Убыток от обесценения активов в форме права пользования (Прим. 7)	12 477	–
Убыток от обесценения нематериальных активов (Прим. 8)	6 750	677
Итого убыток /(восстановление убытка) от обесценения активов	27 802	20 807

На 31 декабря 2019 и 2018 годов накопленный убыток от обесценения основных средств составил 23 414 тыс. руб. и 36 829 тыс. руб., соответственно.

На 31 декабря 2019 накопленный убыток от обесценения активов в форме права пользования составил 12 477 тыс. руб.

На 31 декабря 2019 и 2018 годов накопленный убыток от обесценения нематериальных активов составил 7 172 тыс. руб. и 677 тыс. руб., соответственно.

28. Финансовые доходы/расходы

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

	2019 год	2018 год
Процентные доходы	1 319	1 767
Уменьшение задолженности перед партнерами (Прим. 21)	–	777
Итого финансовые доходы	1 319	2 544
Процентные расходы по банковским кредитам и гарантиям	447 039	291 415
Процентные расходы по арендным обязательствам (Прим. 20)	859 802	–
Увеличение задолженности перед партнерами (Прим. 21)	58	–
Итого финансовые расходы	1 306 899	291 415

ПАО «Росинтер Ресторантс Холдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

29. 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 2019 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 2019 и 2018 годах Группа признала восстановление стоимости Плана в размере 442 тыс. руб. и 6 647 тыс. руб., соответственно. На 31 декабря 2019 и 2018 годов общее количество неисполненных Опционов составило 15 008 и 38 013, соответственно, из которых 15 008 и 38 013 были готовы к исполнению на соответствующие даты.

	SARP 2010	SARP 2011	SARP 2012	SARP 2013	Итого
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
Истекшие	–	(10 676)	(9 663)	(2 666)	(23 005)
Неисполненные, 31 декабря 2019 г.	–	–	9 674	5 334	15 008

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

29. 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 5 144 тыс. руб. и 8 978 тыс. руб. на 31 декабря 2019 и 2018 года, соответственно.

В течение года, закончившегося 31 декабря 2019 года Группа восстановила обязательства по программе премирования в сумме 3 834 тыс. руб. В течение года, закончившегося 31 декабря 2018 года, Группа признала вознаграждение в соответствии с новой программой как расходы на заработную плату в размере 4 348 тыс. руб.

30. 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)

30. 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.

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 2019 и 2018 годов обязательства инвестиционного характера Группы составляли 231 382 тыс. руб. и 142 424 тыс. руб., соответственно, и были связаны преимущественно со строительством новых ресторанов.

31. 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 2019 и 2018 годов Группа не имела кредитов с плавающей процентной ставкой.

ПАО «Росинтер Ресторантс Холдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

31. Цели и политика управления финансовыми рисками (продолжение)

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 2019 года		За год, закончившийся 31 декабря 2018 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%	(538 014)	20,0%	(16 574)
Доллар США/российский рубль	(10,0%)	269 119	(10,0%)	8 287
Евро/российский рубль	20,0%	(77 833)	–	–
Евро/российский рубль	(10,0%)	38 916	–	–
Доллар США/белорусский рубль	20,0%	620	20,0%	782
Доллар США/белорусский рубль	(10,0%)	(310)	(10,0%)	(391)

Группа минимизирует возможный валютный риск, связанный с обязательствами по аренде, выраженными в долларах США и евро, согласовывая с арендодателями фиксированный или максимальный уровень курса валюты. 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)

31. 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 2019 и 2018 годов исходя из недисконтированных платежей в соответствии с договорными условиями.

31 декабря 2019 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	194 332	1 205 813	4 600 474	39 035	6 039 654
Краткосрочные займы, полученные от связанных сторон (Прим. 10)	–	30 119	10 965	–	41 084
Кредиторская задолженность	1 045 988	1 553	270	–	1 047 811
Кредиторская задолженность по расчетам со связанными сторонами (Прим. 10)	13 623	113	–	–	13 736
Обязательства по аренде (Прим. 20)	483 429	1 450 288	5 466 115	1 014 578	8 414 410
Обязательства перед партнерами (Прим. 21)	256	–	–	–	256
Итого	1 737 628	2 687 886	10 077 824	1 053 613	15 556 951

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. 10)	–	11 051	–	–	11 051
Кредиторская задолженность	1 063 433	2 153	–	–	1 065 586
Кредиторская задолженность по расчетам со связанными сторонами (Прим. 10)	11 635	22	–	–	11 657
Обязательства перед партнерами (Прим. 21)	198	–	–	–	198
Итого	1 275 352	1 433 479	3 929 602	245 660	6 884 093

ПАО «Росинтер Ресторантс Холдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

31. 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:

	2019	2018
Дебиторская задолженность (Прим. 13)	174 772	231 284
Дебиторская задолженность по расчетам со связанными сторонами (Прим. 10)	149 043	170 828
Долгосрочные займы, выданные связанным сторонам (Прим. 10)	6 600	13 800
Краткосрочные займы, выданные связанным сторонам (Прим. 10)	14 415	21 965
Краткосрочные займы	1 700	1 261
	346 530	439 138

На 31 декабря 2019 года краткосрочные займы к получению от третьих сторон не были ни просрочены, ни обесценены.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость представляет собой сумму, на которую может быть обменен финансовый инструмент в ходе текущей операции между заинтересованными сторонами, за исключением случаев вынужденной продажи или ликвидации. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости является котироваемая 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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

31. Цели и политика управления финансовыми рисками (продолжение)

Управление капиталом (продолжение)

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 19, денежные средства и их эквиваленты, а также собственный капитал акционеров материнской компании, включающий выпущенные акции, резервные фонды и нераспределенную прибыль.

32. События после отчетной даты.

В конце 2019 года в Китае зафиксирован первый случай заражения COVID-19. В первом квартале 2020 года негативное влияние COVID-19 усилилось и распространилось по всему миру. В связи с чем в РФ с 1 квартала 2020 года были введены ограничения и меры по социальному дистанцированию, которые, оказали значительное влияние на ресторанный бизнес и деятельность Группы.

В результате принятых Правительством РФ решений с марта по июнь 2020 года временно прекращена работа ресторанов, что существенно повлияло на показатели деятельности Группы в 2020 году.

Начиная с конца марта 2020 года, Группа изменила формат работы для ряда локаций, переведя их на дистанционную работу (доставку), внедрив новые системы обеспечения безопасности и избежав, таким образом, полной остановки работы бизнеса.

Кроме того, руководство Группы является регулярным участником рабочих групп по разработке предложений, адресованных Правительству РФ, по возможным мерам поддержки ресторанной отрасли в целом.

Несмотря на все принимаемые меры, финансовые результаты Группы в будущих периодах будут по-прежнему зависеть от темпов восстановления спроса и отмены ограничительных противовирусных мер.

По состоянию на дату выпуска отчетности работает 83 ресторана Группы, включая летние веранды и рестораны, которые, работают на вынос и доставку. Планируется поэтапное открытие остальных ресторанов: рестораны, расположенные на транспортных узлах будут открываться по мере восстановления пассажиропотока, рестораны, расположенные в регионах, будут открываться на основании решений органов власти субъектов федераций. Группа планирует восстановить работу не менее 95% сети в ближайшем будущем.

На данном этапе руководство не может достоверно оценить будущие темпы восстановления, в связи с чем рассматривает различные сценарии развития для быстрой адаптации к изменяющимся потребностям и считает, что принятые меры позволят Группе выполнять свои финансовые обязательства.

На момент выпуска данной финансовой отчетности ситуация все ещё продолжает развиваться, руководство Группы продолжает мониторинг ситуации с пандемией и выражает полную уверенность, что Группа способна продолжать свою деятельность в будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности.