

ПАО «Росинтер Ресторантс Холдинг»

Промежуточная сокращенная
консолидированная финансовая отчетность
(неаудированная)

*за шесть месяцев, закончившихся
30 июня 2017 года*

ПАО «Росинтер Ресторантс Холдинг»
Промежуточная сокращенная
консолидированная финансовая отчетность (неаудированная)
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года

Содержание

Заявление об ответственности руководства.....	3
Заключение по результатам обзорной проверки промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности	4
Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность (неаудированная)	
Промежуточный консолидированный отчет о финансовом положении (неаудированный).....	5
Промежуточный консолидированный отчет о прибылях и убытках (неаудированный)	6
Промежуточный консолидированный отчет о прочем совокупном доходе (неаудированный)	7
Промежуточный консолидированный отчет о движении денежных средств (неаудированный).....	8
Промежуточный консолидированный отчет об изменениях в капитале (неаудированный)	10
Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной).....	11

Заявление об ответственности руководства за подготовку и утверждение промежуточной сокращенной консолидированной отчетности (неаудированной) за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года

Руководство Группы отвечает за подготовку промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение ПАО «Росинтер Ресторантс Холдинг» и его дочерних предприятий (далее – «Группа») по состоянию на 30 июня 2017 года, а также результаты их деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года, в соответствии с требованиями Международного стандарта финансовой отчетности («IAS») 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

При подготовке промежуточной сокращенной 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.

Промежуточная сокращенная консолидированная отчетность Группы (неаудированная) за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года, была утверждена к выпуску Президентом ПАО «Росинтер Ресторантс Холдинг» 24 августа 2017 года.

Заключение по результатам обзорной проверки промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

Акционерам и Совету директоров ПАО «Росинтер Ресторантс Холдинг»

Введение

Мы провели обзорную проверку прилагаемой промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности публичного акционерного общества «Росинтер Ресторантс Холдинг», которая включает промежуточный консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 30 июня 2017 года и соответствующие промежуточные консолидированные отчеты о прибылях и убытках, о прочем совокупном доходе, об изменениях в капитале и о движении денежных средств за шесть месяцев по указанную дату и примечания к финансовой отчетности. Руководство ПАО «Росинтер Ресторантс Холдинг» несет ответственность за подготовку и представление данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность» (МСФО (IAS) 34). Наша обязанность заключается в том, чтобы сделать вывод по данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности на основании проведенной нами обзорной проверки.

Объем работ по обзорной проверке

Мы провели обзорную проверку в соответствии с Международным стандартом, применимым к обзорным проверкам, 2410 «Обзорная проверка промежуточной финансовой информации, проводимая независимым аудитором организации». Обзорная проверка промежуточной финансовой отчетности включает в себя проведение опросов персонала, главным образом сотрудников, ответственных за финансовые вопросы и вопросы бухгалтерского учета, а также выполнение аналитических и иных процедур, связанных с обзорной проверкой. Объем процедур, выполняемых в ходе обзорной проверки, существенно меньше, чем при проведении аудита в соответствии с Международными стандартами аудита, что не позволяет нам получить необходимую степень уверенности в том, что мы обнаружили все существенные факты, которые могли бы быть выявлены в ходе проведения аудита. Соответственно, мы не выражаем аудиторское мнение.

Вывод

В ходе проведенной нами обзорной проверки мы не обнаружили фактов, которые позволяли бы нам полагать, что прилагаемая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность не была подготовлена во всех существенных аспектах в соответствии с МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

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

24 августа 2017 года
Москва, Россия



ПАО «Росинтер Ресторантс Холдинг»
Промежуточный консолидированный отчет о финансовом положении
(неаудированный) на 30 июня 2017 года

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

		На 30 июня 2017 года	На 31 декабря 2016 года
	Прим.	Неаудировано	Аудировано
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства	4	1 536 821	1 545 967
Нематериальные активы		49 487	49 520
Гудвилл		143 137	143 137
Отложенный актив по налогу на прибыль		209 834	200 668
Арендные депозиты и прочие внеоборотные активы		458 341	178 762
		2 397 620	2 118 054
Оборотные активы			
Запасы		136 105	168 245
Дебиторская задолженность по НДС и прочим налогам		63 789	84 954
Дебиторская задолженность по налогу на прибыль		10 965	11 088
Дебиторская задолженность		63 520	83 976
Авансы выданные		105 330	100 022
Дебиторская задолженность по расчетам со связанными сторонами	5	151 767	171 613
Краткосрочные займы		1 073	876
Краткосрочные займы, выданные связанным сторонам	5	14 415	14 415
Денежные средства и их эквиваленты		104 226	113 421
		651 190	748 610
Итого активы		3 048 810	2 866 664
Капитал и обязательства			
Капитал			
Капитал, приходящийся на акционеров материнской компании:			
Уставный капитал	6	2 767 015	2 767 015
Добавочный капитал		2 090 217	2 090 217
Собственные выкупленные акции	6	(260 667)	(260 667)
Прочие резервы		8 936	12 593
Накопленные убытки		(5 058 015)	(4 913 369)
Курсовые разницы при пересчете отчетности зарубежных подразделений		(411 274)	(420 472)
		(863 788)	(724 683)
Неконтрольные доли участия		3 209	(6 081)
		(860 579)	(730 764)
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные кредиты и займы	8	2 053 157	1 875 278
Отложенные обязательства по налогу на прибыль		18 044	10 972
		2 071 201	1 886 250
Краткосрочные обязательства			
Кредиторская задолженность		1 118 989	1 412 327
Краткосрочные кредиты и займы	8	540 948	85 229
Кредиторская задолженность по расчетам со связанными сторонами	5	5 448	28 237
Краткосрочные займы, полученные от связанных сторон	5	6 382	6 412
Доходы будущих периодов		56 144	42 752
Задолженность по налогу на прибыль		110 277	136 221
		1 838 188	1 711 178
Итого капитал и обязательства		3 048 810	2 866 664

Президент
ПАО «Росинтер Ресторантс Холдинг»



Подпись /Зайцев С.В./

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью
данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

ПАО «Росинтер Ресторантс Холдинг»
Промежуточный консолидированный отчет
о прибылях и убытках (неаудированный)
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года

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

	Прим.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
		2017 года	2016 года
		Неаудировано	
Выручка	9	3 446 221	3 564 221
Себестоимость реализованной продукции	10	(2 963 790)	(3 160 870)
Валовая прибыль		482 431	403 351
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	11	(433 071)	(442 433)
Расходы на открытие ресторанов		(25 901)	(30 347)
Прочие доходы	12	18 270	49 633
Прочие расходы	12	(27 632)	(7 510)
Прибыль/(убыток) от операционной деятельности до убытка от обесценения		14 097	(27 306)
Восстановление обесценения операционных активов	13	12 159	45 721
Прибыль от операционной деятельности после обесценения		26 256	18 415
Финансовые доходы		1 866	738
Финансовые расходы		(187 922)	(172 460)
Чистые отрицательные курсовые разницы		(2 000)	(62 979)
Доход от совместной деятельности		–	10 096
Убыток до налогообложения		(161 800)	(206 190)
Налог на прибыль к возмещению		26 704	18 009
Убыток за отчетный период		(135 096)	(188 181)
Чистый убыток за отчетный период		(135 096)	(188 181)
Чистый убыток, приходящийся на:			
Акционеров материнской компании		(144 646)	(188 622)
Неконтрольные доли участия		9 550	441
Убыток в расчете на одну акцию	7		
Базовый убыток на акцию, в российских рублях		(9,12)	(11,89)
Разводненный убыток на акцию, в российских рублях		(9,06)	(11,80)

Президент
ПАО «Росинтер Ресторантс Холдинг»


 /Зайцев С.В./
 Подпись

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

ПАО «Росинтер Ресторантс Холдинг»
Промежуточный консолидированный отчет
о прочем совокупном доходе (неаудированный)
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года
(Все суммы приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2017 года	2016 года
	Неаудировано	
Чистый убыток за отчетный период	(135 096)	(188 181)
Прочий совокупный доход, подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах:		
Курсовые разницы при пересчете отчетности зарубежных подразделений	9 198	61 468
Прочий совокупный доход за отчетный период, за вычетом налогов	9 198	61 468
Итого совокупный убыток за отчетный период, за вычетом налогов	(125 898)	(126 713)
В распределении между:		
Акционерами материнской компании	(135 448)	(127 154)
Неконтрольными долями участия	9 550	441

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

ПАО «Росинтер Ресторантс Холдинг»
Промежуточный консолидированный отчет
о движении денежных средств (неаудированный)
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года

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

	Прим.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
		2017 года	2016 года
		Неаудировано	
Операционная деятельность			
Убыток до налогообложения		(161 800)	(206 190)
<i>Корректировки для приведения убытка до налогообложения к чистому потоку денежных средств по операционной деятельности:</i>			
Износ и амортизация		96 238	90 426
Чистые отрицательные курсовые разницы		2 000	62 979
Прибыль от продажи совместной деятельности	12,14	–	(23 345)
Финансовые доходы		(1 866)	(738)
Финансовые расходы		187 922	172 460
Резерв под обесценение авансов выданных, налогов к возмещению и дебиторской задолженности	11	890	12 979
(Восстановление списанной стоимости)/резерв под обесценение запасов до чистой стоимости реализации		(4 543)	180
Убыток от выбытия внеоборотных активов	12	22 175	897
Списание кредиторской задолженности	12	(10 533)	(17 381)
Доход от совместной деятельности		–	(10 096)
Вознаграждение в форме акций		(3 657)	–
Восстановление обесценения активов	13	(12 159)	(45 721)
Восстановление резерва по условным обязательствам	12	(1 168)	(3 449)
		113 499	33 001
<i>Изменения операционных активов и обязательств:</i>			
Уменьшение запасов		36 654	40 124
(Увеличение)/уменьшение авансов, налогов к возмещению, дебиторской задолженности, арендных депозитов и прочих внеоборотных активов		(31 961)	22 678
Уменьшение дебиторской задолженности по расчетам со связанными сторонами		19 068	16 787
(Уменьшение)/увеличение кредиторской задолженности по расчетам со связанными сторонами		(24 590)	35 577
(Уменьшение)/увеличение кредиторской задолженности		(193 441)	86 951
Чистый (отток)/приток денежных средств по операционной деятельности		(80 771)	235 118
Проценты уплаченные		(162 290)	(150 543)
Проценты полученные		1 164	1 824
Налог на прибыль уплаченный		(1 431)	(5 083)
Чистый денежный поток от операционной деятельности		(243 328)	81 316

Продолжение на следующей странице

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

ПАО «Росинтер Ресторантс Холдинг»
Промежуточный консолидированный отчет
о движении денежных средств (неаудированный) (продолжение)
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года
(Все суммы приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2017 года	2016 года
Прим.	Неаудировано	
Инвестиционная деятельность		
Приобретение основных средств	(93 343)	(107 196)
Приобретение нематериальных активов	(6 647)	(21 833)
Выдача кредитов третьим лицам	(300 500)	–
Поступления от погашения займов, выданных третьим сторонам	–	2 461
Поступления от выбытия основных средств	2 739	19 797
Поступления от погашения займов, выданных связанным сторонам	–	7 712
Дивиденды полученные	–	10 096
Чистый отток денежных средств от инвестиционной деятельности	(397 751)	(88 963)
Финансовая деятельность		
Поступления по банковским кредитам	1 270 362	40 119
Погашение банковских кредитов	(636 763)	(22 965)
Выплаты партнерам	(1 620)	(8 024)
Поступления по займам от связанных сторон	–	500
Погашение займов связанных сторон	(30)	–
Дивиденды, выплаченные акционерам	(17)	(186)
Чистый приток денежных средств от финансовой деятельности	631 932	9 444
Влияние изменений валютных курсов на денежные средства и их эквиваленты	(48)	(1 479)
Чистый поток денежных средств и их эквивалентов	(9 195)	318
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	113 421	101 596
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	104 226	101 914

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью
 данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

ПАО «Росинтер Ресторантс Холдинг»

Промежуточный консолидированный отчет об изменениях в капитале (неаудированный)
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 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 резервы	Накопленные убытки	Курсовые разницы при пересчете отчетности зарубежных подразделений	Итого	Неконтрольные доли участия	Итого капитал
На 1 января 2017 года, аудировано	2 767 015	2 090 217	(260 667)	12 593	(4 913 369)	(420 472)	(724 683)	(6 081)	(730 764)
Чистый (убыток)/прибыль за период	–	–	–	–	(144 646)	–	(144 646)	9 550	(135 096)
Прочий совокупный доход за период	–	–	–	–	–	9 198	9 198	–	9 198
Итого совокупный убыток за период	–	–	–	–	(144 646)	9 198	(135 448)	9 550	(125 898)
Вознаграждение в форме акций	–	–	–	(3 657)	–	–	(3 657)	–	(3 657)
Дивиденды дочерних компаний	–	–	–	–	–	–	–	(260)	(260)
На 30 июня 2017 года, неаудировано	2 767 015	2 090 217	(260 667)	8 936	(5 058 015)	(411 274)	(863 788)	3 209	(860 579)
На 1 января 2016 года, аудировано	2 767 015	2 090 217	(260 667)	14 443	(4 919 610)	(446 682)	(755 284)	(5 502)	(760 786)
Чистый (убыток)/прибыль за период	–	–	–	–	(188 622)	–	(188 622)	441	(188 181)
Прочий совокупный доход за период	–	–	–	–	–	61 468	61 468	–	61 468
Итого совокупный убыток за период	–	–	–	–	(188 622)	61 468	(127 154)	441	(126 713)
Дивиденды дочерних компаний	–	–	–	–	–	–	–	(219)	(219)
На 30 июня 2016 года, неаудировано	2 767 015	2 090 217	(260 667)	14 443	(5 108 232)	(385 214)	(882 438)	(5 280)	(887 718)

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

ПАО «Росинтер Ресторантс Холдинг»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной) за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 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 публичного акционерного общества в соответствии с законодательством России. Фактический адрес компании: Россия, 111024, Москва, ул. Душинская, 7. На 30 июня 2017 года контролирующим акционером Компании являлось общество с ограниченной ответственностью RIG Restaurants Limited (далее – «Материнская компания») (ранее известное как Rostik Restaurants Limited), 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 и СНГ 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 паназиатской кухни.

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

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность Компании за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года, была утверждена к выпуску Президентом ПАО «Росинтер Ресторантс Холдинг» 24 августа 2017 года.

Группа получает выручку на территории России и других стран СНГ. За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 и 2016 годов, на долю российского рынка пришлось около 97% и 95% общей выручки, соответственно. Внеоборотные активы дочерних предприятий Группы, осуществляющих деятельность на российском рынке, составили примерно 98% от общих внеоборотных активов Группы на 30 июня 2017 и 31 декабря 2016 годов, соответственно. Вторым по объему выручки стал рынок в Беларуси: на его долю пришлось 3% и 5% от общей выручки за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 и 2016 годов, соответственно.

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

Компания	Страна регистрации	30 июня 2017 г.	31 декабря 2016 г.
		Доля участия, %	Доля участия, %
ООО «Росинтер Ресторантс»	Россия	100,00%	100,00%
ООО «Росинтер Ресторантс ЗапСиб»	Россия	100,00%	100,00%
ООО «Росинтер Ресторантс Пермь»	Россия	100,00%	100,00%
ООО «Росинтер Ресторантс Екатеринбург»	Россия	51,00%	51,00%
СООО «Белросинтер»	Беларусь	93,00%	93,00%

ПАО «Росинтер Ресторантс Холдинг»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной) за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года (продолжение)

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

2. Принцип непрерывности деятельности

Настоящая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена на основании принципа непрерывности деятельности, который предполагает реализацию активов и урегулирование обязательств и договорных обязательств в ходе обычной деятельности.

На 30 июня 2017 года краткосрочные обязательства Группы в сумме 1 838 188 тыс. руб. (31 декабря 2016 года: 1 711 178 тыс. руб.) превышали ее оборотные активы на 1 186 998 тыс. руб. (31 декабря 2016 года: 962 568 тыс. руб.). По состоянию на 30 июня 2017 года чистая позиция по краткосрочным обязательствам обусловлена, главным образом, кредиторской задолженностью в размере 1 118 989 тыс. руб. (31 декабря 2016 года: 1 412 327 тыс. руб.). В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года, чистый отток денежных средств по операционной деятельности составил 80 771 тыс. руб. В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года, чистый приток денежных средств по операционной деятельности составил 235 118 тыс. руб.

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

- В течение 6 месяцев 2017 года Группа заключила ряд долгосрочных договоров займа с Банком ВТБ, процентная ставка по которым определена как ключевая ставка Банка России плюс 1%. В июле 2017 года процентная ставка была снижена до фиксированного размера 8,75%.
- Новые кредитные договоры, подписанные с Банком ВТБ в апреле 2017 года, позволили привлечь дополнительное финансирование в сумме 1 775 000 тыс. руб. и реструктуризировать существующие обязательства на сумму 570 000 тыс. руб. Привлеченные средства Группа планирует использовать для реализации стратегического плана обновления существующих ресторанов и строительства новых.
- На 30 июня 2017 года Группе доступны дополнительные источники краткосрочного финансирования в виде неиспользованной кредитной линии с фиксированной ставкой на сумму 58 841 тыс. руб. и банковской гарантии в размере 359 542 тыс. руб.
- Для повышения ликвидности руководство Группы провело ряд операционных мероприятий. В числе внедренных инициатив: осуществление капиталовложений, совершенствование бизнес-процессов и организация деятельности путем сокращения затрат на продукты питания и напитки.
- Основные акционеры Компании рассматривают возможности предоставить финансирование Группе или некоторым ее компаниям.

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

ПАО «Росинтер Ресторантс Холдинг»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной) за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года (продолжение)

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

3. Основа подготовки финансовой отчетности

Основа подготовки финансовой отчетности

Настоящая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года, была подготовлена в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности («IAS») 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Соответственно, промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность не содержит всех данных и не раскрывает полной информации, предписанной требованиями к годовой финансовой отчетности. Данную отчетность необходимо рассматривать в сочетании с консолидированной финансовой отчетностью Группы за 2016 год.

Изменения в учетной политике и принципах раскрытия информации

Учетная политика, применяемая при подготовке настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, соответствует политике, применявшейся при составлении консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2016 года, и по состоянию на эту дату.

Группа применила все новые стандарты, изменения к стандартам и интерпретации, которые вступили в силу с 1 января 2017 года. Последствия принятия новых стандартов, изменений к стандартам и интерпретаций не были значительными по отношению к настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

Некоторые новые стандарты и изменения к стандартам, раскрытые в консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2016 года, и по состоянию на эту дату не применимы для финансового года, начинающегося 1 января 2017 года, и не были применены Группой досрочно.

4. Основные средства

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 и 2016 гг., Группа приобрела активы на сумму 93 343 тыс. руб. и 107 196 тыс. руб., соответственно. За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года Группа реализовала активы чистой балансовой стоимостью 25 831 тыс. руб., результатом реализации стал убыток в сумме 22 802 тыс. руб. За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года активы чистой балансовой стоимостью 18 452 тыс. руб. были реализованы с прибылью в размере 1 345 тыс. руб.

На 30 июня 2017 года и 31 декабря 2016 года общая балансовая стоимость полностью амортизированных основных средств, находящихся в эксплуатации, составила 649 815 тыс. руб. и 713 108 тыс. руб., соответственно.

По состоянию на 30 июня 2017 года основные средства в составе единиц, генерирующих денежные потоки без учета гудвила, были протестированы на предмет обесценения. За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 и 2016 гг., Группа восстановила убыток от обесценения основных средств в размере 12 301 тыс. руб., и 51 864 тыс. руб., соответственно. Накопленный убыток от обесценения основных средств на 30 июня 2017 и 31 декабря 2016 годов составил 168 839 тыс. руб. и 356 118 тыс. руб., соответственно.

ПАО «Росинтер Ресторантс Холдинг»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной) за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года (продолжение)

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

4. Основные средства (продолжение)

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 подразделениями, генерирующими денежные потоки.

Основные допущения для расчета ценности от использования единиц, генерирующих денежные потоки и оперирующих в России, были следующие:

- Прогнозы денежных потоков охватывают период полезного использования ключевых активов каждого подразделения, генерирующего денежные потоки, сроком до 10 лет.
- Прогнозные денежные потоки дисконтировались с применением ставки в размере 11,02% и рассчитывались в номинальном выражении в российских рублях. Ставка дисконтирования рассчитывалась с учетом стоимости финансирования Группы и средневзвешенной стоимости капитала (WACC).
- Темпы роста, использованные в расчетах, варьируются от (0,3)% до 4,9% в зависимости от прогнозного года и страны.

Повышение ставки дисконтирования на 1 процентный пункт не приведет к существенному изменению суммы убытков от обесценения.

5. Раскрытие информации о связанных сторонах

В соответствии с МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах», связанными считаются стороны, одна из которых имеет возможность контролировать или в значительной степени влиять на операционные и финансовые решения другой стороны. При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание содержание взаимоотношений сторон, а не только юридическая форма.

Связанные стороны могут вступать в сделки, которые не проводились бы между несвязанными сторонами. Цены и условия таких сделок могут отличаться от цен и условий сделок между несвязанными сторонами.

В таблице ниже представлены общие суммы операций со связанными сторонами за соответствующий отчетный период.

ПАО «Росинтер Ресторантс Холдинг»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной) за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года (продолжение)

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

5. Раскрытие информации о связанных сторонах (продолжение)

Связанные стороны	Закупки	Выручка и прочая прибыль	Дебиторская задолженность по расчетам со связанными сторонами	Кредиторская задолженность по расчетам со связанными сторонами
	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2017 г.	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2017 г.	30 июня 2017 г.	30 июня 2017 г.
	Неаудировано	Неаудировано	Неаудировано	Неаудировано
2017 год				
Компании, находящиеся под общим контролем:				
ООО «РосКорп» (1)	54 897	1 629	–	–
ООО «Чикен Фэктори» (2)	–	22	3 836	–
ООО «Ростик Аэро» (3)	10 926	–	–	2 175
ООО «Лоялти Партнерс Восток» (4)	872	11 408	–	1 364
Rostik Investment Group Inc. (5)	1 132	4 790	88 628	–
RIG Restaurants Ltd. (6)	–	–	55 401	–
Прочие	11 700	433	3 902	1 909
Итого, 2017 год	79 527	18 282	151 767	5 448

Связанные стороны	Закупки	Выручка и прочая прибыль	Дебиторская задолженность по расчетам со связанными сторонами	Кредиторская задолженность по расчетам со связанными сторонами
	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2016 г.	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2016 г.	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2016 г.
	Неаудировано	Неаудировано	Аудировано	Аудировано
2016 год				
Компании, находящиеся под общим контролем:				
ООО «РосКорп» (1)	60 464	1 399	–	225
ООО «Чикен Фэктори» (2)	48 082	346	–	–
ООО «Ростик Аэро» (3)	7 998	–	–	4 166
ООО «Лоялти Партнерс Восток» (4)	5 103	1 030	–	20 861
Rostik Investment Group Inc. (5)	1 381	113	90 961	–
RIG Restaurants Ltd. (6)	–	–	56 460	–
Прочие	10 208	510	24 192	2 985
Итого, 2016 год	133 236	3 398	171 613	28 237

ПАО «Росинтер Ресторантс Холдинг»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной) за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года (продолжение)

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

5. Раскрытие информации о связанных сторонах (продолжение)

- (1) В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2017 и 2016 гг. Группа приобрела услуги аренды, транспортные и коммунальные услуги у ООО «РосКорп».
- (2) непогашенный остаток дебиторской задолженности на 30 июня 2017 года представляет собой авансы на покупку товаров у ООО «Чикен Фактори».
- (3) В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2017 и 2016 гг. Группа арендовала помещение у ООО «Ростик-Аэро».
- (4) непогашенный остаток кредиторской задолженности перед ООО «Лоялти Партнерс Восток» относится к предоставляемым Группе услугам в рамках программы лояльности «Малина». Фактический контролирующий акционер занимает должность директора в ООО «Лоялти Партнерс Восток».
- (5) непогашенный остаток дебиторской задолженности от Rostik Investment Group Inc на 30 июня 2017 года и 31 декабря 2016 года относится к продаже дочерних компаний.
- (6) непогашенный остаток дебиторской задолженности от RIG Restaurants Ltd. на 30 июня 2017 года и 31 декабря 2016 года относится к продаже дочерней компании.

Займы, выданные связанными сторонами или полученные от них, включали следующее:

	Процентные		Краткосрочные займы, выданные связанным сторонам		Краткосрочные займы, полученные от связанных сторон	
	доходы	расходы				
	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2017 г.	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2017 г.	30 июня 2017 г.	30 июня 2017 г.	30 июня 2017 г.	30 июня 2017 г.
Связанные стороны	Неаудировано	Неаудировано	Неаудировано	Неаудировано	Неаудировано	Неаудировано
Компании, находящиеся под общим контролем	774	44	14 415		6 382	
Итого, 2017 год	774	44	14 415		6 382	

	Процентные		Краткосрочные займы, выданные связанным сторонам		Краткосрочные займы, полученные от связанных сторон	
	доходы	расходы				
	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2016 г.	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2016 г.	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2016 г.
Связанные стороны	Неаудировано	Неаудировано	Аудировано	Аудировано	Аудировано	Аудировано
Компании, находящиеся под общим контролем	–	63	14 415		6 412	
Итого, 2016 год	–	63	14 415		6 412	

На 31 декабря 2016 года и 30 июня 2017 года долгосрочные и краткосрочные займы, полученные от связанных сторон, не являлись просроченными или обесцененными.

ПАО «Росинтер Ресторантс Холдинг»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной) за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года (продолжение)

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

5. Раскрытие информации о связанных сторонах (продолжение)

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

На 30 июня 2017 и 2016 гг. ключевой управленческий персонал состоял из 13 и 12 человек, соответственно. Общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу, включая отчисления на социальное обеспечение, отражена в составе коммерческих, общехозяйственных и административных расходов и включает следующее:

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2017 года	2016 года
	Неаудировано	
Заработная плата	30 556	33 646
	30 556	33 646

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 и 2016 гг., отчисления Группы на социальное обеспечение за ключевой управленческий персонал составили 6 143 тыс. руб. и 6 541 тыс. руб., соответственно.

6. Уставный капитал

На 30 июня 2017 года и 31 декабря 2016 года 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 30 июня 2017 года и 31 декабря 2016 года общее количество и стоимость собственных выкупленных акций Группы составляли 438 104 акции и 260 667 тыс. руб., соответственно.

7. Прибыль на акцию

Прибыль на акцию рассчитывается путем деления чистой прибыли, приходящейся на долю владельцев обыкновенных акций, на средневзвешенное число обыкновенных акций, находившихся в обращении в указанном периоде.

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2017 года	2016 года
	Неаудировано	
Чистый убыток, приходящийся на акционеров Компании	(144 646)	(188 622)
Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении	15 867 230	15 867 230
Эффект разводнения: вознаграждение в форме акций	97 373	123 000
Средневзвешенное число обыкновенных акций, скорректированных с учетом эффекта разводнения	15 964 603	15 990 230
Убыток на акцию, приходящийся на акционеров материнской компании, базовый, руб.	(9,12)	(11,89)
Убыток на акцию, приходящийся на акционеров материнской компании, разводненный, руб.	(9,06)	(11,80)

ПАО «Росинтер Ресторантс Холдинг»

Примечания к промежуточной сокращенной
консолидированной финансовой отчетности (неаудированной)
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года (продолжение)

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

8. Кредиты и займы

	На 30 июня 2017 года	На 31 декабря 2016 года
	Неаудировано	Аудировано
Долгосрочные кредиты и займы		
Займы в рублях по фиксированной ставке 10,0%-16,08% со сроком погашения до 7 лет	2 389 400	1 845 000
Другие кредиты и займы	38 127	41 557
	2 427 527	1 886 557
За вычетом: текущей части	(374 370)	(11 279)
Итого долгосрочные кредиты и займы	2 053 157	1 875 278

	На 30 июня 2017 года	На 31 декабря 2016 года
	Неаудировано	Аудировано
Краткосрочные кредиты и займы		
Овердрафт в рублях под процентную ставку 15,5% годовых	139 460	73 950
Займы в рублях по фиксированной ставке 16,0% со сроком погашения до 12 месяцев	27 118	–
	166 578	73 950
Текущая часть долгосрочных кредитов и займов	374 370	11 279
Итого краткосрочные кредиты и займы	540 948	85 229

9. Выручка

Выручка за шесть месяцев, закончившихся 30 июня, включала в себя следующие позиции:

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2017 года	2016 года
	Неаудировано	
Выручка от деятельности ресторанов	3 329 523	3 454 420
Выручка по договорам франчайзинга	84 093	76 228
Услуги субаренды	29 074	28 374
Прочая выручка	3 531	5 199
Итого выручка	3 446 221	3 564 221

ПАО «Росинтер Ресторантс Холдинг»

Примечания к промежуточной сокращенной
консолидированной финансовой отчетности (неаудированной)
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года (продолжение)

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

10. Себестоимость реализации

Ниже представлены расходы, включенные в себестоимость реализации за шесть месяцев, закончившихся 30 июня:

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2017 г.	2016 г.
	Неаудировано	
Продукты питания и напитки	756 327	867 720
Расходы на оплату труда и соответствующие налоги	738 216	804 555
Аренда	888 060	883 770
Коммунальные услуги	96 129	97 971
Прачечное обслуживание и санитарный контроль	85 340	108 600
Износ ресторанного оборудования	83 446	75 265
Расходы на материалы	79 056	88 757
Прочие услуги	60 574	62 495
Транспортные услуги	59 531	65 136
Франчайзинговые платежи	53 778	39 841
Техническое обслуживание и ремонт	36 200	37 594
Услуги субаренды	7 721	7 010
Прочие расходы	19 412	22 156
Итого себестоимость реализации	2 963 790	3 160 870

11. Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы

Ниже представлены суммы, включенные в состав коммерческих, общехозяйственных и административных расходов за шесть месяцев, закончившихся 30 июня:

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2017 года	2016 года
	Неаудировано	
Расходы на оплату труда и соответствующие налоги	269 087	269 656
Рекламные расходы	55 174	35 701
Аренда	25 961	31 823
Прочие услуги	18 926	18 169
Износ и амортизация	12 792	15 161
Финансовые и юридические услуги	5 631	6 456
Коммунальные услуги	5 535	6 383
Транспортные услуги	4 281	9 393
Услуги банка	4 108	3 582
Расходы на материалы	3 761	3 138
Техническое обслуживание и ремонт	2 729	3 587
Увеличение резерва под обесценение авансов выплаченных, налогов к возмещению и дебиторской задолженности	890	12 979
Прочие расходы	24 196	26 405
Итого коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	433 071	442 433

ПАО «Росинтер Ресторантс Холдинг»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной) за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года (продолжение)

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

12. Прочие доходы/расходы

Прибыли и убытки за шесть месяцев по 30 июня включали в себя следующие позиции:

		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
		2017 года	2016 года
		Неаудировано	
	Прим.		
Списание кредиторской задолженности		10 533	17 381
Восстановление расходов прошлых лет		1 797	–
Восстановление резерва по условным обязательствам		1 168	3 449
Прибыль от продажи доли в совместном предприятии	14	–	23 345
Доход от продажи внеоборотных активов		–	1 345
Прочие доходы		4 772	4 113
Итого прочие доходы		18 270	49 633
Убыток от выбытия внеоборотных активов		22 175	2 242
НДС невозмещаемый		1 831	2 547
Прочие расходы		3 626	2 721
Итого прочие расходы		27 632	7 510

13. Убытки от обесценения активов

		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
		2017 года	2016 года
		Неаудировано	
Восстановление убытка от обесценения основных средств (Примечание 4)		(12 301)	(51 864)
Убыток от обесценения нематериальных активов		142	6 143
Восстановление убытка от обесценения активов		(12 159)	(45 721)

14. Инвестиции в совместную деятельность и ассоциированные предприятия

В феврале 2011 года Группа заключила соглашение о создании совместного предприятия с компанией Japan Centre Group Limited, которая управляет японскими ресторанами в Великобритании и других странах. 22 февраля 2011 года Группа приобрела 50% акций Rosinter-Umai UK Limited за общее вознаграждение в размере 1 фунт стерлингов (47,32 руб. по обменному курсу на 22 февраля 2011 года).

Группа продала долю в совместной деятельности третьей стороне 1 июня 2016 года за вознаграждение 242 500 фунтов стерлингов (23 345 тыс. рублей по обменному курсу на 1 июня 2016 года).

ПАО «Росинтер Ресторантс Холдинг»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной) за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года (продолжение)

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

15. Договорные и условные обязательства

Экономическая среда

Низкие цены на нефть, сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также продолжающееся действие международных санкций в отношении некоторых российских компаний и граждан оказывали негативное влияние на российскую экономику в 2017 году. Действие указанных факторов способствовало экономическому спаду в стране, характеризующемуся падением показателя валового внутреннего продукта. Финансовые рынки по-прежнему характеризуются отсутствием стабильности, частыми и существенными изменениями цен, и увеличением спредов по торговым операциям. Рейтинг Российской Федерации был понижен до уровня «ниже инвестиционного». 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.

Обязательства по операционной аренде

Группа заключила ряд краткосрочных и долгосрочных договоров аренды, которые могут быть расторгнуты по соглашению сторон либо путем прекращения платежей. По состоянию на 30 июня 2017 года ожидаемые минимальные годовые арендные платежи в рамках данных договоров составляют 1 261 651 тыс. руб. и 2 550 017 тыс. руб., соответственно.

Обязательства инвестиционного характера

По состоянию на 30 июня 2017 года и 31 декабря 2016 года обязательства инвестиционного характера Группы составляли 26 740 тыс. руб. и 55 022 тыс. руб., соответственно, и были связаны преимущественно со строительством новых ресторанов.