

ПАО «Росинтер Ресторантс Холдинг»

Промежуточная сокращенная
консолидированная финансовая отчетность
(непроаудированная)

*за шесть месяцев, закончившихся
30 июня 2016 года*

ПАО «Росинтер Ресторантс Холдинг»
Промежуточная сокращенная
консолидированная финансовая отчетность (непроаудированная)
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года

Содержание

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

Заявление об ответственности руководства за подготовку и утверждение промежуточной сокращенной консолидированной отчетности (непроаудированной) за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 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 2016 года, а также результаты их деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 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 (непроаудированная) за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года, была утверждена к выпуску Президентом ПАО «Росинтер Ресторантс Холдинг» 29 августа 2016 года.

Отчет о результатах 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» и его дочерних компаний (далее совместно именуемых «Группа»), которая включает промежуточный консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 30 июня 2016 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.

ООО АДЕ Аудит

29 августа 2016 года

Москва, Россия

ПАО «Росинтер Ресторантс Холдинг»
Промежуточный консолидированный отчет о финансовом положении
(непроаудированный) на 30 июня 2016 года

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

		На 30 июня 2016 года	На 31 декабря 2015 года
	Прим.	Непроаудировано	Проаудировано
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства	4	1 557 808	1 508 321
Нематериальные активы		53 117	42 306
Гудвил		143 137	143 137
Инвестиции в совместную деятельность и ассоциированные предприятия	14	–	1 185
Долгосрочные займы, выданные связанным сторонам	5	–	8 206
Отложенный актив по налогу на прибыль		275 278	264 808
Арендные депозиты и прочие внеоборотные активы		163 763	165 810
		2 193 103	2 133 773
Оборотные активы			
Запасы		119 008	160 359
Дебиторская задолженность по НДС и прочим налогам		102 282	105 186
Дебиторская задолженность по налогу на прибыль		9 435	8 165
Дебиторская задолженность		104 235	97 529
Авансы выданные		102 694	138 149
Дебиторская задолженность по расчетам со связанными сторонами	5	200 115	208 373
Краткосрочные займы		300	2 973
Краткосрочные займы, выданные связанным сторонам	5	14 415	14 415
Денежные средства и их эквиваленты		101 914	101 596
		754 398	836 745
Итого активы		2 947 501	2 970 518
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		14 443	14 443
Накопленные убытки		(5 108 232)	(4 919 610)
Курсовые разницы при пересчете отчетности зарубежных подразделений		(385 214)	(446 682)
		(882 438)	(755 284)
Неконтрольные доли участия		(5 280)	(5 502)
		(887 718)	(760 786)
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные кредиты и займы	8	1 859 244	589 441
Долгосрочные обязательства перед партнерами		–	16 165
Отложенные обязательства по налогу на прибыль		9 996	12 927
		1 869 240	618 533
Краткосрочные обязательства			
Кредиторская задолженность		1 605 890	1 540 151
Краткосрочные кредиты и займы	8	93 434	1 346 083
Кредиторская задолженность по расчетам со связанными сторонами	5	84 677	35 554
Краткосрочные обязательства перед партнерами		1 319	–
Краткосрочные займы, полученные от связанных сторон	5	1 476	976
Доходы будущих периодов		36 242	24 500
Задолженность по налогу на прибыль		142 941	165 507
		1 965 979	3 112 771
Итого капитал и обязательства		2 947 501	2 970 518

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

ПАО «Росинтер Ресторантс Холдинг»
Промежуточный консолидированный отчет
о прибылях и убытках (непроаудированный)
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года

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

	Прим.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
		2016 года	2015 года
		Непроаудировано	
Выручка	9	3 564 221	3 813 131
Себестоимость реализованной продукции	10	(3 160 870)	(3 389 102)
Валовая прибыль		403 351	424 029
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	11	(442 433)	(459 027)
Расходы на открытие ресторанов		(30 347)	(29 460)
Прочие доходы	12	49 633	23 168
Прочие расходы	12	(7 510)	(46 710)
Убыток от операционной деятельности до убытка от обесценения		(27 306)	(88 000)
Восстановление/(убыток от) обесценения операционных активов	13	45 721	(206 111)
Прибыль/(убыток) от операционной деятельности после обесценения		18 415	(294 111)
Финансовые доходы		738	1 902
Финансовые расходы		(172 460)	(126 090)
Чистые отрицательные курсовые разницы		(62 979)	(16 761)
Доход от совместной деятельности		10 096	–
Убыток до налогообложения		(206 190)	(435 060)
Налог на прибыль к возмещению		18 009	59 388
Убыток за отчетный период		(188 181)	(375 672)
Чистый убыток за отчетный период		(188 181)	(375 672)
Чистый убыток приходящийся на:			
Акционеров материнской компании		(188 622)	(376 522)
Неконтрольные доли участия		441	850
Убыток в расчете на одну акцию	7		
Базовый убыток на акцию, в российских рублях		(11,89)	(23,73)
Разводненный убыток на акцию, в российских рублях		(11,80)	(23,55)

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

ПАО «Росинтер Ресторантс Холдинг»

Промежуточный консолидированный отчет
о прочем совокупном доходе (непроаудированный)
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года

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

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2016 года	2015 года
	Непроаудировано	
Чистый убыток за отчетный период	(188 181)	(375 672)
Прочий совокупный доход, подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах:		
Прибыль за период	61 468	4 766
Прочий совокупный доход за отчетный период, за вычетом налогов	61 468	4 766
Итого совокупный убыток за отчетный период, за вычетом налогов	(126 713)	(370 906)
В распределении между:		
Акционерами материнской компании	(127 154)	(371 756)
Неконтрольными долями участия	441	850

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

ПАО «Росинтер Ресторантс Холдинг»

Промежуточный консолидированный отчет
о движении денежных средств (непроаудированный)
за шесть месяцев, закончившихся по 30 июня 2016 года

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

	Прим.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
		2016 года	2015 года
		Непроаудировано	
Операционная деятельность			
Убыток до налогообложения		(206 190)	(435 060)
<i>Корректировки для приведения убытка до налогообложения к чистому притоку денежных средств по операционной деятельности:</i>			
Износ и амортизация		90 426	106 730
Чистые отрицательные курсовые разницы		62 979	16 761
Прибыль от продажи совместной деятельности	12,14	(23 345)	–
Финансовые доходы		(738)	(1 902)
Финансовые расходы		172 460	126 090
Резерв под обесценение авансов выданных, налогов к возмещению и дебиторской задолженности	11	12 979	4 329
Резерв под обесценение/(восстановление списанной стоимости) запасов до чистой стоимости реализации		180	(724)
Убыток от выбытия внеоборотных активов	12	897	37 077
Списание кредиторской задолженности	12	(17 381)	(8 267)
Доход от совместной деятельности		(10 096)	–
(Восстановление)/убыток от обесценения активов	13	(45 721)	206 111
(Восстановление)/начисление резерва по условным обязательствам	12	(3 449)	1 913
		33 001	53 058
<i>Изменения операционных активов и обязательств:</i>			
Уменьшение запасов		40 124	48 292
Уменьшение авансов, налогов к возмещению, дебиторской задолженности, арендных депозитов и прочих внеоборотных активов		22 678	21 318
Уменьшение/(увеличение) дебиторской задолженности по расчетам со связанными сторонами		16 787	(47 889)
Увеличение кредиторской задолженности по расчетам со связанными сторонами		35 577	38 066
Увеличение кредиторской задолженности		86 951	165 732
Чистый приток денежных средств по операционной деятельности		235 118	278 577
Проценты уплаченные		(150 543)	(119 802)
Проценты полученные		1 824	148
Налог на прибыль уплаченный		(5 083)	(7 857)
Чистый денежный поток от операционной деятельности		81 316	151 066

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 (непроаудированный) (продолжение)
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года
(Все суммы приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2016 года	2015 года
Прим.	Непроаудировано	
Инвестиционная деятельность		
Приобретение основных средств	(107 196)	(131 371)
Приобретение нематериальных активов	(21 833)	(12 276)
Поступления от погашения займов, выданных третьим сторонам	2 461	2 136
Поступления от выбытия основных средств	19 797	1 237
Поступления от погашения займов, выданных связанным сторонам	7 712	3 672
Дивиденды полученные	10 096	–
Чистый приток денежных средств в связи с выбытием дочерних предприятий	–	3 955
Чистый поток денежных средств от инвестиционной деятельности	(88 963)	(132 647)
Финансовая деятельность		
Поступления по банковским кредитам	40 119	130 000
Погашение банковских кредитов	(22 965)	(70 484)
Выплаты партнерам	(8 024)	(1 964)
Поступления по займам от связанных сторон	500	–
Погашение займов связанных сторон	–	(28)
Продажа собственных выкупленных акций	–	38 445
Дивиденды, выплаченные акционерам	(186)	(612)
Чистый поток денежных средств от финансовой деятельности	9 444	95 357
Влияние изменений валютных курсов на денежные средства и их эквиваленты	(1 479)	(1 476)
Чистый поток денежных средств и их эквивалентов	318	112 300
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	101 596	70 611
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	101 914	182 911

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

ПАО «Росинтер Ресторантс Холдинг»

Промежуточный консолидированный отчет об изменениях в капитале (непроаудированный)
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 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	Неконтроль-ные доли участия	Итого капитал
На 1 января 2016 года, проаудировано	2 767 015	2 090 217	(260 667)	14 443	(4 919 610)	(446 682)	(755 284)	(5 502)	(760 786)
Чистый убыток 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, непроаудировано	2 767 015	2 090 217	(260 667)	14 443	(5 108 232)	(385 214)	(882 438)	(5 280)	(887 718)
На 1 января 2015 года, проаудировано	2 767 015	2 204 190	(413 085)	14 423	(4 526 678)	(244 635)	(198 770)	(5 641)	(204 411)
Чистая прибыль за период	–	–	–	–	(376 522)	–	(376 522)	850	(375 672)
Прочий совокупный доход за период	–	–	–	–	–	4 766	4 766	–	4 766
Итого совокупный убыток за период	–	–	–	–	(376 522)	4 766	(371 756)	850	(370 906)
Продажа собственных выкупленных акций	–	(113 973)	152 418	–	–	–	38 445	–	38 445
Дивиденды дочерних компаний	–	–	–	–	–	–	–	(707)	(707)
На 30 июня 2015 года, непроаудировано	2 767 015	2 090 217	(260 667)	14 423	(4 903 200)	(239 869)	(532 081)	(5 498)	(537 579)

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

ПАО «Росинтер Ресторантс Холдинг»
Примечания к промежуточной сокращенной
консолидированной финансовой отчетности (непроаудированной)
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 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 2016 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 2016 года, была утверждена к выпуску Президентом ПАО «Росинтер Ресторантс Холдинг» 29 августа 2016 года.

Группа получает выручку на территории России и других стран СНГ. За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 и 2015 годов, на долю российского рынка пришлось около 95% общей выручки. Внеоборотные активы дочерних предприятий Группы, осуществляющих деятельность на российском рынке, составили примерно 98% и 96% от общих внеоборотных активов Группы на 30 июня 2016 и 31 декабря 2015 годов, соответственно. Вторым по объему выручки стал рынок в Беларуси: на его долю пришлось 3% от общей выручки за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 и 2015 годов.

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

Компания	Страна регистрации	30 июня 2016 г.	31 декабря 2015 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	51,00%	51,00%
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 (непроаудированной) за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 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 2016 года краткосрочные обязательства Группы в сумме 1 965 979 тыс. руб. (31 декабря 2015 года: 3 112 771 тыс. руб.) превышали ее оборотные активы на 1 211 581 тыс. руб. (31 декабря 2015 года: 2 276 026 тыс. руб.). По состоянию на 30 июня 2016 года чистая позиция по краткосрочным обязательствам обусловлена, главным образом, кредиторской задолженностью в размере 1 605 890 тыс. руб. (31 декабря 2015 года: 1 540 151 тыс. руб.). В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2016 и 2015 годов, чистый приток денежных средств по операционной деятельности составил 235 118 тыс. руб. и 278 577 тыс. руб. соответственно.

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

- Группа имеет длительные отношения с ПАО «Сбербанк России» и АО «ЮниКредит Банк», которые были основными кредиторами для Группы в течение многих лет (начиная с 2005 и 2004 годов, соответственно). Руководство Группы находится в прямом и постоянном контакте с ними.
- Группа успешно завершила переговоры с ПАО «Сбербанк России», ПАО «ВТБ» и АО «ЮниКредит Банк», в результате долговой портфель Группы стал в основном долгосрочным.
- На 30 июня 2016 года Группе доступны дополнительные источники краткосрочного финансирования в виде неиспользованной кредитной линии с фиксированной ставкой на сумму 165 554 тыс. руб. и банковской гарантии в размере 228 014 тыс. руб.
- Для повышения ликвидности руководство Группы провело ряд операционных мероприятий. В числе внедренных инициатив: осуществление капиталовложений, совершенствование бизнес-процессов и организации 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 (непроаудированной) за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 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 2016 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 2015 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 2015 года, и по состоянию на эту дату.

Группа применила все новые стандарты, изменения к стандартам и интерпретации, которые вступили в силу с 1 января 2016 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 2015 года, и по состоянию на эту дату не применимы для финансового года, начинающегося 1 января 2016 года, и не были применены Группой досрочно.

4. Основные средства

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 и 2015 гг., Группа приобрела активы на сумму 107 196 тыс. руб. и 131 371 тыс. руб., соответственно. За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 и 2015 гг., Группа реализовала активы чистой балансовой стоимостью 18 452 тыс. руб. и 37 849 тыс. руб., соответственно. Результатом этой реализации явился доход от выбытия в размере 1 345 тыс. руб., за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года и убыток от выбытия в размере 36 499 тыс. руб., за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 года.

На 30 июня 2016 года и 31 декабря 2015 года общая балансовая стоимость полностью амортизированных основных средств, находящихся в эксплуатации, составила 703 983 тыс. руб. и 663 276 тыс. руб., соответственно.

По состоянию на 30 июня 2016 года основные средства в составе единиц, генерирующих денежные потоки без учета гудвила, были протестированы на предмет обесценения. За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года, Группа восстановила убыток от обесценения основных средств в сумме 51 864 тыс. руб. За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 года, Группа признала убыток от обесценения основных средств в размере 192 007 тыс. руб. Накопленный убыток от обесценения основных средств на 30 июня 2016 года и 31 декабря 2015 года составил 337 459 тыс. руб. и 497 328 тыс. руб., соответственно.

ПАО «Росинтер Ресторантс Холдинг»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (непроаудированной) за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 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 17% 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 (1.0)% 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 (непроаудированной) за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 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 2016 г.	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2016 г.	30 июня 2016 г.	30 июня 2016 г.
	Непроаудировано	Непроаудировано	Непроаудировано	Непроаудировано
2016 год				
Компании, находящиеся под общим контролем:				
ООО «РосКорп» (1)	60 464	1 399	–	42 950
ООО «Чикен Фэктори» (2)	48 082	346	–	24 121
ООО «Ростик Аэро» (3)	7 998	–	–	740
ООО «Лоялти Партнерс Восток» (4)	5 103	1 030	1	15 173
Rostik Investment Group Inc. (5)	1 381	113	96 620	–
RIG Restaurants Ltd. (6)	–	–	59 483	–
Прочие	10 208	510	44 011	1 693
Итого, 2016 год	133 236	3 398	200 115	84 677

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 2015 г.	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2015 г.	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2015 г.
	Непроаудировано	Непроаудировано	Проаудировано	Проаудировано
2015 год				
Компании, находящиеся под общим контролем:				
ООО «РосКорп» (1)	61 128	1 705	–	12 495
ООО «Чикен Фэктори» (2)	31 807	3 536	–	9 217
ООО «Ростик Аэро» (3)	7 381	106	–	2 558
ООО «Бэст Истэрн Дистрибьюшн» (7)	6 507	7	–	–
ООО «Лоялти Партнерс Восток» (4)	5 261	1 578	1	8 531
Rostik Investment Group Inc (5)	3 860	2 279	109 739	–
RIG Restaurants Ltd. (6)	–	–	67 462	–
Прочие	10 962	821	31 171	2 753
Итого, 2015 год	126 906	10 032	208 373	35 554

ПАО «Росинтер Ресторантс Холдинг»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (непроаудированной) за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года (продолжение)

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

5. Раскрытие информации о связанных сторонах (продолжение)

- (1) На 30 июня 2016 года и 2015 года Группа приобрела услуги аренды, транспортные и коммунальные услуги у ООО «РосКорп».
- (2) На 30 июня 2016 года и 2015 года Группа приобрела товары у ООО «Чикен Фактори».
- (3) На 30 июня 2016 года и 2015 года 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 2016 года относится к продаже дочерних компаний.
- (6) непогашенный остаток дебиторской задолженности от RIG Restaurants Ltd. на 30 июня 2016 года и 31 декабря 2015 года относится к продаже дочерней компании.
- (7) За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 года, Группа приобрела оборудование, товары и материалы у ООО «Бэст Истэрн Дистрибьюшн».

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

	Процентные доходы	Процентные расходы	Краткосрочные займы, выданные связанным сторонам	Долгосрочные займы, выданные связанным сторонам	Краткосрочные займы, полученные от связанных сторон
Связанные стороны	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2016 г.	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2016 г.	30 июня 2016 г.	30 июня 2016 г.	30 июня 2016 г.
	Непроауди- ровано	Непроауди- ровано	Непроауди- ровано	Непроауди- ровано	Непроауди- ровано
Совместные предприятия Компании, находящиеся под общим контролем	–	–	–	–	–
	–	63	14 415	–	1 476
Итого, 2016 год	–	63	14 415	–	1 476

Связанные стороны	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2015 г.	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2015 г.	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2015 г.
	Непроауди- ровано	Непроауди- ровано	Проауди- ровано	Проаудировано	Проаудировано
Совместные предприятия Компании, находящиеся под общим контролем	1 558	–	–	8 206	–
	58	69	14 415	–	976
Итого, 2015 год	1 616	69	14 415	8 206	976

На 31 декабря 2015 года и 30 июня 2016 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 (непроаудированной) за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 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 2016 и 2015 гг. ключевой управленческий персонал состоял из 12 и 13 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	
	2016 года	2015 года
	Непроаудировано	
Заработная плата	33 646	29 290
Премии по результатам операционной деятельности	–	41
	33 646	29 331

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 и 2015 гг., отчисления Группы на социальное обеспечение за ключевой управленческий персонал составили 6 541 тыс. руб. и 5 894 тыс. руб., соответственно.

6. Уставный капитал

На 30 июня 2016 года и 31 декабря 2015 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.

26 июня 2015 года Группа продала 256 169 собственных выкупленных акций по цене 150,08 рублей за акцию на общую сумму 38 445 тыс. руб.

На 30 июня 2016 года и 31 декабря 2015 года у Группы находилось 438 104 собственные выкупленные акции на общую сумму 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	
	2016 года	2015 года
	Непроаудировано	
Чистый убыток, приходящийся на акционеров Компании	(188 622)	(376 522)
Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении	15 867 230	15 867 230
Эффект разводнения: вознаграждение в форме акций	123 000	123 000
Средневзвешенное число обыкновенных акций, скорректированных с учетом эффекта разводнения	15 990 230	15 990 230
Убыток на акцию, приходящийся на акционеров материнской компании, базовый, руб.	(11,89)	(23,73)
Убыток на акцию, приходящийся на акционеров материнской компании, разводненный, руб.	(11,80)	(23,55)

ПАО «Росинтер Ресторантс Холдинг»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (непроаудированной) за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года (продолжение)

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

8. Кредиты и займы

	На 30 июня 2016 года	На 31 декабря 2015 года
	Непроаудировано	Проаудировано
Долгосрочные кредиты и займы		
Займы в рублях по фиксированной ставке 16,1%-16,68% со сроком погашения до 3 лет	1 855 500	600 000
Другие кредиты и займы	22 844	26 309
	1 878 344	626 309
За вычетом: текущей части	(19 100)	(36 868)
Итого долгосрочные кредиты и займы	1 859 244	589 441

	На 30 июня 2016 года	На 31 декабря 2015 года
	Непроаудировано	Проаудировано
Краткосрочные кредиты и займы		
Займы в рублях по фиксированной ставке 9,3% - 15,75% со сроком погашения до 12 месяцев	–	1 275 000
Овердрафт в рублях под процентную ставку 17,0% годовых	74 334	34 215
	74 334	1 309 215
Текущая часть долгосрочных кредитов и займов	19 100	36 868
Итого краткосрочные кредиты и займы	93 434	1 346 083

В течение первой половины 2016 года Группа успешно завершила переговоры о согласовании новых условий по кредитным соглашениям, в результате долговой портфель Группы стал в основном долгосрочным по состоянию на 30 июня 2016 года.

9. Выручка

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

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2016 года	2015 года
	Непроаудировано	
Выручка от деятельности ресторанов	3 454 420	3 703 272
Выручка по договорам франчайзинга	76 228	81 173
Услуги субаренды	28 374	21 693
Прочая выручка	5 199	6 993
Итого выручка	3 564 221	3 813 131

ПАО «Росинтер Ресторантс Холдинг»

Примечания к промежуточной сокращенной
консолидированной финансовой отчетности (непроаудированной)
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 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	
	2016 г.	2015 г.
	Непроаудировано	
Продукты питания и напитки	867 720	891 012
Расходы на оплату труда и соответствующие налоги	804 555	843 553
Аренда	883 770	1 001 888
Прачечное обслуживание и санитарный контроль	108 600	108 429
Коммунальные услуги	97 971	111 100
Расходы на материалы	88 757	101 191
Износ ресторанного оборудования	75 265	93 105
Транспортные услуги	65 136	59 459
Прочие услуги	62 495	65 942
Франчайзинговые платежи	39 841	42 357
Техническое обслуживание и ремонт	37 594	42 577
Услуги субаренды	7 010	8 698
Прочие расходы	22 156	19 791
Итого себестоимость реализации	3 160 870	3 389 102

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	
	2016 года	2015 года
	Непроаудировано	
Расходы на оплату труда и соответствующие налоги	269 656	268 873
Рекламные расходы	35 701	48 050
Аренда	31 823	35 892
Прочие услуги	18 169	26 101
Износ и амортизация	15 161	13 625
Транспортные услуги	9 393	8 521
Финансовые и юридические услуги	6 456	6 498
Коммунальные услуги	6 383	7 146
Техническое обслуживание и ремонт	3 587	4 677
Услуги банка	3 582	3 177
Расходы на материалы	3 138	3 663
Прачечное обслуживание и санитарный контроль	660	265
Увеличение резерва под обесценение авансов выплаченных, налогов к возмещению и дебиторской задолженности	12 979	4 329
Прочие расходы	25 745	28 210
Итого коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	442 433	459 027

ПАО «Росинтер Ресторантс Холдинг»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (непроаудированной) за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 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:

	Прим.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
		2016 года	2015 года
		Непроаудировано	
Прибыль от продажи доли в совместном предприятии	14	23 345	–
Списание кредиторской задолженности		17 381	8 267
Восстановление резерва по условным обязательствам		3 449	–
Доход от продажи внеоборотных активов		1 345	–
Страховое возмещение		–	6 355
Прочие доходы		4 113	8 546
Итого прочие доходы		49 633	23 168
НДС невозмещаемый		2 547	2 945
Убыток от выбытия внеоборотных активов		2 242	37 077
Резерв по условным обязательствам		–	1 913
Прочие расходы		2 721	4 775
Итого прочие расходы		7 510	46 710

13. Убытки от обесценения активов

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2016 года	2015 года
	Непроаудировано	
(Восстановление убытка)/убыток от обесценения основных средств (Примечание 4)	(51 864)	192 007
Убыток от обесценения нематериальных активов	6 143	14 104
Итого (восстановление убытка)/убыток от обесценения активов	(45 721)	206 111

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 (непроаудированной) за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года (продолжение)

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

15. Договорные и условные обязательства

Экономическая среда

Россия продолжает экономические реформы и развитие юридической, налоговой и нормативно-правовой баз, как того требует рыночная экономика. Будущая стабильность российской экономики, в основном, зависит от этих реформ и событий и эффективности экономических, финансовых и денежных мер, принятых правительством.

В 2016 на российскую экономику по-прежнему оказывали отрицательное влияние многие факторы, включая значительную девальвацию российского Рубля, а также санкции, наложенные на Россию несколькими странами в 2014 году. Рублевые процентные ставки оставались высокими после того, как Центральный банк России поднял свою ключевую процентную ставку в декабре 2014 года с последующим постепенным уменьшением в 2015 году. Совокупность вышеупомянутых факторов привела к сокращению доступа к капиталу, более высокой стоимости капитала, увеличению инфляции и неопределенности относительно экономического роста, что может отрицательно повлиять на будущее финансовое положение Группы, результаты деятельности и перспективы бизнеса. Руководство полагает, что оно принимает надлежащие меры, для поддержания устойчивости бизнеса Группы при текущих обстоятельствах.

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 2016 года ожидаемые минимальные годовые арендные платежи в рамках данных договоров составляют 1 264 004 тыс. руб. и 3 291 841 тыс. руб., соответственно.

Обязательства инвестиционного характера

По состоянию на 30 июня 2016 года и 31 декабря 2015 года обязательства инвестиционного характера Группы составляли 70 742 тыс. руб. и 71 737 тыс. руб., соответственно, и были связаны преимущественно со строительством новых ресторанов.