

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО "Росинтер Ресторантс Холдинг"

**Непроаудированная промежуточная сокращенная
консолидированная финансовая отчетность**

За шесть месяцев по 30 июня 2012 года

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО "Росинтер Ресторантс Холдинг"

Непроаудированная промежуточная сокращенная
консолидированная финансовая отчетность

За шесть месяцев по 30 июня 2012 года

СОДЕРЖАНИЕ

Заключение по результатам обзорной проверки промежуточной сокращенной
консолидированной финансовой отчетности

Непроаудированная промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность

Непроаудированный промежуточный консолидированный отчет о финансовом положении	1
Непроаудированный промежуточный консолидированный отчет о прибылях и убытках	2
Непроаудированный промежуточный консолидированный отчет о совокупном доходе	3
Непроаудированный промежуточный консолидированный отчет о движении денежных средств.....	4
Непроаудированный промежуточный консолидированный отчет об изменениях капитала	6

Примечания к непроаудированной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности	7
---	---

Заключение по результатам обзорной проверки промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

Совету директоров ОАО "Росинтер Ресторантс Холдинг"

Введение

Мы провели обзорную проверку прилагаемой промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности ОАО "Росинтер Ресторантс Холдинг" и его дочерних компаний (далее по тексту - "Группа") на 30 июня 2012 года, которая включает промежуточный консолидированный отчет о финансовом положении, а также относящийся к нему промежуточный консолидированный отчет о прибылях и убытках, промежуточный консолидированный отчет о совокупном доходе, промежуточный консолидированный отчет об изменениях в капитале и промежуточный консолидированный отчет о движении денежных средств за шесть месяцев по указанную дату и примечания к финансовой отчетности. Руководство Группы несет ответственность за подготовку и представление настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности 34 "*Промежуточная финансовая отчетность*" (МСФО (IAS) 34). Мы несем ответственность за формирование заключения о данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности на основании проведенной нами обзорной проверки.

Объем работ по обзорной проверке

Мы провели нашу 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 бесед с персоналом, в основном из числа лиц, ответственных за финансовые вопросы и вопросы бухгалтерского учета, а также выполнение аналитических и иных процедур, связанных с обзорной проверкой. По своему объему обзорная проверка существенно уступает аудиту, проводимому в соответствии с Международными стандартами аудита и, соответственно, не позволяет нам получить необходимую степень уверенности в том, что мы выявили все существенные вопросы, которые могли бы быть выявлены нами в ходе проведения аудита. Соответственно, мы не выражаем аудиторское мнение.

Заключение

В ходе нашей обзорной проверки мы не выявили фактов, которые позволяли бы нам считать, что прилагаемая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность не подготовлена во всех существенных отношениях в соответствии с МСФО (IAS) 34.

(подпись по оригиналу)

5 сентября 2012 года

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО "Росинтер Ресторантс Холдинг"

**Непроаудированный промежуточный консолидированный
отчет о финансовом положении**

на 30 июня 2012 года

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

		На 30 июня 2012 г.	31 декабря 2011 г.
	Прим.	Непроаудировано	Проаудировано
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	4	1 998 328	2 123 855
Нематериальные активы		105 902	135 948
Гудвил		176 153	176 153
Инвестиции в совместные и ассоциированные предприятия		4 862	4 795
Долгосрочные займы, выданные связанным сторонам	5	18 761	104 336
Долгосрочная дебиторская задолженность по расчетам со связанными сторонами	5	3 327	3 854
Отложенный актив по налогу на прибыль		165 607	123 971
Прочие внеоборотные активы		158 671	143 451
		2 631 611	2 816 363
Оборотные активы			
Запасы		150 150	167 768
НДС и прочие налоги к возмещению		113 008	102 306
Налог на прибыль к возмещению		34 502	34 940
Дебиторская задолженность		216 398	196 124
Авансы выданные		161 034	184 319
Дебиторская задолженность по расчетам со связанными сторонами	5	52 113	56 258
Краткосрочные займы		6 385	7 524
Краткосрочные займы, выданные связанным сторонам	5	102 246	100 198
Денежные средства и их эквиваленты		302 934	233 901
		1 138 770	1 083 338
		3 770 381	3 899 701
ИТОГО АКТИВЫ			
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Капитал, приходящийся на акционеров головной компании			
Уставный капитал	6	2 767 015	2 767 015
Дополнительный капитал		2 204 190	2 204 816
Собственные выкупленные акции	6	(413 085)	(416 732)
Прочие капитальные резервы		19 951	18 526
Накопленные убытки		(3 693 652)	(3 621 323)
Курсовая разница		(78 110)	(72 847)
		806 309	879 455
Неконтрольные доли участия		14 913	18 596
		821 222	898 051
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные кредиты и займы	9	781 655	289 768
Долгосрочные обязательства перед партнерами		48 052	48 519
Доходы будущих периодов		4 637	8 050
Отложенные обязательства по налогу на прибыль		64 951	59 165
		899 295	405 502
Краткосрочные обязательства			
Кредиторская задолженность		1 231 361	1 144 668
Краткосрочные кредиты и займы	9	616 223	1 210 931
Кредиторская задолженность по расчетам со связанными сторонами	5	21 017	24 024
Краткосрочные займы, полученные от связанных сторон	5	4 756	5 241
Краткосрочные обязательства перед партнерами		45 698	48 882
Доходы будущих периодов		63 855	62 487
Задолженность по налогу на прибыль		66 954	99 915
		2 049 864	2 596 148
		3 770 381	3 899 701
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			

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

Перевод с оригинала на английском языке
ОАО "Росинтер Ресторантс Холдинг"
Непроаудированный промежуточный консолидированный
отчет о прибылях и убытках
за шесть месяцев по 30 июня 2012 года

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

	Прим.	За шесть месяцев по 30 июня	
		2012 г.	2011 г., после пересмотра
		Непроаудировано	
Выручка	10	5 188 940	5 038 579
Себестоимость реализации	11	(4 184 439)	(4 157 126)
Валовая прибыль		1 004 501	881 453
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	12	(769 468)	(790 391)
Расходы на открытие новых ресторанов		(51 868)	(57 034)
Прочие прибыли	13	46 194	17 026
Прочие убытки	13	(52 422)	(118 156)
Прибыль/(убыток) от операционной деятельности до обесценения		176 937	(67 102)
Убыток от обесценения операционных активов	14	(151 423)	(191 082)
Прибыль/(убыток) от операционной деятельности после обесценения		25 514	(258 184)
Финансовые доходы		13 934	10 215
Финансовые расходы		(96 214)	(86 115)
Чистые положительные/(отрицательные) курсовые разницы		16 062	(35 792)
Доля прибыли совместных и ассоциированных предприятий		67	498
Убыток до налогообложения		(40 637)	(369 378)
(Расход)/экономия по налогу на прибыль		(34 500)	47 868
Чистый убыток за период		(75 137)	(321 510)
В распределении между:			
Акционерами материнской компании		(72 329)	(317 618)
Неконтрольными долями участия		(2 808)	(3 892)
Базовый убыток на акцию в российских рублях	8	(4,63)	(20,29)
Разводненный убыток на акцию в российских рублях	8	(4,49)	(19,91)

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

Перевод с оригинала на английском языке
ОАО "Росинтер Ресторантс Холдинг"
Непроаудированный промежуточный консолидированный
отчет о совокупном доходе
за шесть месяцев по 30 июня 2012 года
(Все суммы приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	За шесть месяцев по 30 июня	
	2012 г.	2011 г.
Прим.	Непроаудировано	
Чистый убыток за период	(75 137)	(321 510)
Курсовые разницы при пересчете из функциональной валюты в валюту представления отчетности	(5 118)	(12 019)
Доля курсовых разниц ассоциированных и совместных предприятий	(145)	–
Прочий совокупный убыток за период, за вычетом налогов	(5 263)	(12 019)
Итого совокупный убыток за период, за вычетом налогов	(80 400)	(333 529)
В распределении между:		
Акционерами материнской компании	(77 592)	(329 637)
Неконтрольными долями участия	(2 808)	(3 892)

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

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО "Росинтер Ресторантс Холдинг"

**Непроаудированный промежуточный консолидированный
отчет о движении денежных средств**

за шесть месяцев по 30 июня 2012 года

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

	Прим.	За шесть месяцев по 30 июня	
		2012 г.	2011 г.
		Непроаудировано	
Операционная деятельность			
Убыток до налогообложения		(40 637)	(369 378)
Корректировки для приведения убытка до налогообложения к чистому поступлению денежных средств по операционной деятельности:			
Износ и амортизация	11, 12	187 994	206 813
Чистые (положительные)/отрицательные курсовые разницы		(16 062)	35 792
Финансовые доходы		(13 934)	(10 215)
Финансовые расходы		96 214	86 115
(Восстановление обесценения)/резерв под обесценение авансов выданных, налогов к возмещению и дебиторской задолженности	12	(7 356)	7 996
Создание/(восстановление) резерва под обесценение запасов		184	(1 468)
Убыток от выбытия внеоборотных активов	13	29 478	89 615
Обесценение активов	14	151 423	191 082
Доля в финансовых результатах совместных и ассоциированных предприятий		(67)	(498)
Списание и обесценение займов, выданных связанным сторонам		–	92
Доход от сделки по объединению бизнеса		(11 565)	–
Вознаграждение в форме акций		1 425	7 246
		377 097	243 192
Изменения операционных активов и обязательств:			
Уменьшение запасов		23 054	83 082
Уменьшение/(увеличение) авансов, налогов к возмещению, дебиторской задолженности и прочих активов		1 989	(3 483)
Уменьшение дебиторской/кредиторской задолженности по расчетам со связанными сторонами, нетто		10 924	46 635
Увеличение кредиторской задолженности		50 323	50 731
Чистый приток денежных средств по операционной деятельности		463 387	420 157
Проценты уплаченные		(71 062)	(61 050)
Проценты полученные		7 313	4 149
Налог на прибыль уплаченный		(54 115)	(22 475)
Чистые денежные потоки от операционной деятельности		345 523	340 781
Инвестиционная деятельность			
Приобретение основных средств		(144 775)	(241 293)
Займы, выданные связанным сторонам		(1 253)	(20 037)
Поступления от погашения займов, выданных связанным сторонам		2 306	–
Приобретение неконтрольной доли участия в дочерних предприятиях		–	(45 723)
Приобретение нематериальных активов		(9 709)	(7 532)
Поступления от выбытия основных средств		3 172	10 291
Займы выданные		–	(4 850)
Поступления от погашения займов, выданных третьим сторонам		–	4 326
Чистое расходование денежных средств от инвестиционной деятельности		(150 259)	(304 818)

Продолжение на следующей странице

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

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО "Росинтер Ресторантс Холдинг"

Непроаудированный промежуточный консолидированный отчет о движении денежных средств (продолжение)

	За шесть месяцев по 30 июня	
	2012 г.	2011 г.
Прим.	Непроаудировано	
Финансовая деятельность		
Погашение банковских кредитов	(338 489)	(1 445 931)
Поступления по банковским кредитам	235 857	1 494 514
Выплаты партнерам	(25 621)	(32 785)
Погашение займов связанных сторон	(485)	(6 329)
Приобретение собственных выкупленных акций	–	(61 729)
Поступления от выпуска акций	3 647	–
Погашение арендных обязательств	(326)	(1 312)
Дивиденды, выплаченные акционерам	(894)	(16)
Чистое расходование денежных средств от финансовой деятельности	(126 311)	(53 588)
Влияние изменений валютных курсов на денежные средства и их эквиваленты	80	(12 091)
Чистое увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов	69 033	(29 716)
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	233 901	216 510
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	302 934	186 794

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

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО "Росинтер Ресторантс Холдинг"

Непроаудированный промежуточный консолидированный отчет об изменениях в капитале

за шесть месяцев по 30 июня 2012 года

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

	Приходится на акционеров материнской компании						Итого	Неконтроль- ные доли участия	Итого Капитал
	Уставный капитал	Дополни- тельный капитал	Собственные выкуплен- ные акции	Прочие капитальные резервы	Накоплен- ные убытки	Курсовая разница			
На 1 января 2012 г., проаудировано	2 767 015	2 204 816	(416 732)	18 526	(3 621 323)	(72 847)	879 455	18 596	898 051
Чистый убыток за период	–	–	–	–	(72 329)	–	(72 329)	(2 808)	(75 137)
Прочий совокупный убыток за период	–	–	–	–	–	(5 263)	(5 263)	–	(5 263)
Итого совокупный убыток за период	–	–	–	–	(72 329)	(5 263)	(77 592)	(2 808)	(80 400)
Поступления от выпуска акций	–	(626)	3 647	–	–	–	3 021	–	3 021
Вознаграждение в форме акций	–	–	–	1 425	–	–	1 425	–	1 425
Дивиденды	–	–	–	–	–	–	–	(875)	(875)
На 30 июня 2012 г., непроаудировано	2 767 015	2 204 190	(413 085)	19 951	(3 693 652)	(78 110)	806 309	14 913	821 222
На 1 января 2011 г., проаудировано	2 767 015	2 204 816	(355 003)	18 402	(3 299 433)	(52 439)	1 283 358	24 419	1 307 777
Чистый убыток за период	–	–	–	–	(317 618)	–	(317 618)	(3 892)	(321 510)
Прочий совокупный убыток за период	–	–	–	–	–	(12 019)	(12 019)	–	(12 019)
Итого совокупный убыток за период	–	–	–	–	(317 618)	(12 019)	(329 637)	(3 892)	(333 529)
Приобретение собственных акций, выкупленных у акционеров	–	–	(61 729)	–	–	–	(61 729)	–	(61 729)
Вознаграждение в форме акций	–	–	–	(3 032)	–	–	(3 032)	–	(3 032)
Приобретение неконтрольной доли участия в дочернем предприятии (Прим. 7)	–	–	–	–	(45 723)	–	(45 723)	–	(45 723)
Дивиденды	–	–	–	–	–	–	–	(16)	(16)
На 30 июня 2011 г., непроаудировано	2 767 015	2 204 816	(416 732)	15 370	(3 662 774)	(64 458)	843 237	20 511	863 748

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

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО "Росинтер Ресторантс Холдинг"

Примечания к непроаудированной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

за шесть месяцев по 30 июня 2012 г.

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

1. Общие сведения

ОАО "Росинтер Ресторантс Холдинг" (далее – "Компания") было зарегистрировано 24 мая 2004 года в форме открытого акционерного общества в соответствии с законодательством России. Юридический адрес Компании и местонахождение ее головного офиса: Россия, 111024, Москва, ул. Душинская, 7. На 30 июня 2012 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.

ОАО "Росинтер Ресторантс Холдинг" совместно с дочерними предприятиями (далее – "Группа") является ведущим оператором 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 и местной (русской) кухни.

Группа получает выручку от деятельности ресторанов и сети независимых предприятий, работающих на основе договоров франчайзинга в Москве и других городах России и в СНГ, услуг субаренды, прочих услуг и выручки от работы столовых.

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность за шесть месяцев по 30 июня 2012 года была утверждена к выпуску советом директоров 5 сентября 2012 года.

Группа получает выручку на территории России и других стран СНГ, стран Балтии и прочих европейских государств. За шесть месяцев по 30 июня 2012 и 2011 годов на долю российского рынка пришлось около 87% общей выручки. Внеоборотные активы дочерних предприятий Группы, осуществляющих деятельность на российском рынке, составили примерно 87% от общих внеоборотных активов Группы за шесть месяцев по 30 июня 2012 и 2011 годов. На рынки Украины и Казахстана, занимающие второе по величине место в рамках деятельности Группы, пришлось 4% от общей выручки за шесть месяцев по 30 июня 2012 и 2011 годов. Второе место среди рынков по объему внеоборотных активов Группы занимают Европа и Украина (4% по состоянию на 30 июня 2012 года и 31 декабря 2011 года).

На 30 июня 2012 и 2011 годов численность сотрудников Группы составляла около 7 454 и 7 980 человек, соответственно.

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО Росинтер Ресторантс Холдинг

Примечания к непроаудированной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

1. Общие сведения (продолжение)

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

Компания:	Страна регистрации	30 июня 2012 г.	31 декабря 2011 г.
		Доля участия, %	Доля участия, %
ООО "Росинтер Ресторантс"	Россия	100,00%	100,00%
ООО "Росинтер Ресторантс Сибирь"	Россия	100,00%	100,00%
ООО "Росинтер Ресторантс Пермь"	Россия	51,00%	51,00%
ООО "Росинтер Ресторантс Екатеринбург"	Россия	51,00%	51,00%
ЗАО "Росинтер Ресторантс Самара"	Россия	100,00%	100,00%
ИООО "Белросинтер"	Беларусь	93,00%	93,00%
ТОО "Компания "РосИнтер Алматы"	Казахстан	90,00%	90,00%
ООО "Росинтер Украина"	Украина	51,00%	51,00%
RIGS Services Limited	Кипр	100,00%	100,00%
Rosinter Czech Republic s.r.o.	Чехия	100,00%	100,00%
Rosinter Polska Sp. z o.o.	Польша	100,00%	100,00%
Rosinter Hungary Kft	Венгрия	100,00%	100,00%

За шесть месяцев по 30 июня 2012 года Группа открыла 9 новых ресторанов и закрыла 10 ресторанов. За шесть месяцев по 30 июня 2011 года Группа открыла 11 новых ресторанов и закрыла 4 ресторана. Кроме того, Группа продолжает развивать бизнес в рамках сегмента семейных ресторанов на основе договоров франчайзинга. За шесть месяцев по 30 июня 2012 года Группа открыла 8 и закрыла 12 ресторанов, работавших на основе франчайзинга, в Москве, Московской области и регионах России. За шесть месяцев по 30 июня 2011 года Группа открыла 14 и закрыла 5 ресторанов, работавших на основе франчайзинга, в Москве, Московской области и регионах России. На 30 июня 2012 и 2011 годов общее число ресторанов Группы составляло 377 и 378, соответственно.

2. Основа подготовки финансовой отчетности

Настоящая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность за шесть месяцев по 30 июня 2012 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 2011 год.

Принцип непрерывности деятельности

Настоящая промежуточная сокращенная 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 30 июня 2012 года краткосрочные обязательства Группы в сумме 2 049 864 тыс. руб. (31 декабря 2011 года: 2 596 148 тыс. руб.) превышали ее оборотные активы на 911 094 тыс. руб. (31 декабря 2011 года: 1 512 810 тыс. руб.). Чистая позиция по краткосрочным обязательствам преимущественно связана с кредиторской задолженностью в размере 1 231 361 тыс. руб. (31 декабря 2011 года: 1 144 668 тыс. руб.) и текущей частью долгосрочных кредитов и займов в размере 616 223 тыс. руб. (31 декабря 2011 года: 1 210 931 тыс. руб.).

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО Росинтер Ресторантс Холдинг

Примечания к непроаудированной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основа подготовки финансовой отчетности (продолжение)

Принцип непрерывности деятельности (продолжение)

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

- За шесть месяцев по 30 июня 2012 года Группа погасила займы на сумму 102 632 тыс. руб. в соответствии с графиком платежей.
- За шесть месяцев по 30 июня 2012 и 2011 гг. чистый приток денежных средств по операционной деятельности составил 463 387 тыс. руб. и 420 157 тыс. руб., соответственно. По мнению руководства, данная тенденция продолжится и в будущем.
- Чистый убыток за шесть месяцев по 30 июня 2012 года в размере 75 137 тыс. руб. преимущественно обусловлен обесценением активов на сумму 151 423 тыс. руб., а также увеличением расходов по аренде в результате открытия новых ресторанов и изменения условий аренды. Для компенсации отрицательного влияния вышеназванных факторов руководство внедрило новую стратегию ценообразования и предложило инициативы по повышению эффективности деятельности с целью увеличения объема валовой прибыли. В результате проведенных мероприятий в 2012 году существенно увеличились показатели валовой прибыли, достигнув 19,4% по сравнению с 17,5% за шесть месяцев по 30 июня 2011 года, что оказало положительный эффект на чистый приток денежных средств по операционной деятельности.
- В числе внедренных инициатив: продвижение инновационных брендов, совершенствование экономики и организации деятельности путем сокращения затрат на рабочую силу, продукты питания и напитки, а также увеличение доли франчайзинга в плане развития новых ресторанов.
- В 2011 году Группа заключила договор с ОАО "Альфа-Банк" на предоставление возобновляемой кредитной линии в размере 350 000 тыс. руб. под процентную ставку от 10% до 15% годовых со сроком погашения в августе 2013 года. В соответствии с условиями предоставления данной кредитной линии Группа вправе использовать ряд возобновляемых краткосрочных кредитных инструментов, включая овердрафты и займы. На 30 июня 2012 года неиспользованный остаток по данной возобновляемой кредитной линии составил 350 000 тыс. руб.

Руководство считает, что Группа сможет продолжать деятельность в качестве непрерывно действующего предприятия и сможет погасить задолженность в момент наступления обязательств по оплате.

Настоящая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность не включает в себя каких-либо корректировок, относящихся к возможности возмещения и классификации отраженных сумм активов или к суммам и классификации обязательств, которые могли бы потребоваться в случае невозможности получения дополнительных ресурсов и неспособности Группы продолжать деятельность в качестве непрерывно функционирующего предприятия.

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО Росинтер Ресторантс Холдинг

Примечания к непроаудированной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основа подготовки финансовой отчетности (продолжение)

Переклассификация

Группа произвела следующие переклассификации в отношении сравнительных данных за шесть месяцев по 30 июня 2011 года:

Выписка из консолидированного отчета о прибылях и убытках

	30 июня 2011 г. По данным отчетности	Переклас- сификация	30 июня 2011 г. Пересмотрено
Выручка*	5 069 495	(30 916)	5 038 579
Себестоимость реализации	(4 161 334)	4 208	(4 157 126)
Валовая прибыль	908 161	(26 708)	881 453
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы *, **, ***	(809 925)	19 534	(790 391)
Расходы на открытие новых ресторанов	(57 034)	–	(57 034)
Прочие прибыли	17 026	–	17 026
Прочие убытки***	(131 137)	12 981	(118 156)
Убыток от операционной деятельности до обесценения	(72 909)	5 807	(67 102)
Убыток от обесценения операционных активов	(191 082)	–	(191 082)
Убыток от операционной деятельности после обесценения	(263 991)	5 807	(258 184)
Финансовые доходы	10 215	–	10 215
Финансовые расходы**	(80 308)	(5 807)	(86 115)
Чистые отрицательные курсовые разницы	(35 792)	–	(35 792)
Доля прибыли совместных и ассоциированных предприятий	498	–	498
Убыток до налогообложения	(369 378)	–	(369 378)

* Группа произвела зачет вознаграждения в размере 26 708 тыс. руб. за маркетинговые услуги в составе выручки по договорам франчайзинга против соответствующих маркетинговых расходов в составе коммерческих, общехозяйственных и административных расходов. Группа также переклассифицировала часть выручки от оказания маркетинговых услуг в размере 4 208 тыс. руб. в категорию скидок за объем приобретаемого товара и зачла их вместе с затратами на продукты питания и напитки.

** Группа переклассифицировала банковские расходы в размере 5 807 тыс. руб., приходящиеся на финансовую деятельность из категории коммерческих, общехозяйственных и административных расходов в финансовые расходы.

*** Группа переклассифицировала расходы в размере 12 981 тыс. руб., приходящиеся на операционную деятельность из категории прочих убытков в состав коммерческих, общехозяйственных и административных расходов.

Данные переклассификации обеспечивают представление более надежной и точной информации по сравнению с конкурентами.

Изменения в учетных оценках

Группа учитывает расходы на посуду, бумажные материалы и прочие предметы ("расходные материалы") как недорогостоящие предметы, которые незамедлительно списываются на расходы в отчете прибылях и убытков, начиная с 1 января 2011 года. По состоянию на 30 июня 2011 года расходы, относящиеся к данному изменению в учетных оценках, составили 36 103 тыс. руб.

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО Росинтер Ресторантс Холдинг

Примечания к непроаудированной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основа подготовки финансовой отчетности (продолжение)

Новые стандарты, интерпретации и поправки к ним, примененные Группой

Учетная политика, примененная при подготовке промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, соответствует той, которая использовалась при подготовке годовой финансовой отчетности Группы за год по 31 декабря 2011 года, за исключением применения Группой следующих новых стандартов и интерпретаций, вступивших в действие на 1 января 2012 года:

- Поправка к МСФО (IFRS) 7 "*Раскрытие информации - Передача финансовых активов*"

Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 7, которая вводит дополнительные требования к раскрытию информации в отношении финансовых активов. Данные требования относятся к активам, которые были переданы (в соответствии с МСФО (IAS) 39). Если финансовые активы были переданы, но их признание в финансовой отчетности не было полностью прекращено, компания должна раскрывать информацию, чтобы дать возможность пользователям финансовой отчетности Группы понять характер взаимосвязи тех активов, признание которых не было прекращено, с соответствующими обязательствами. Если признание таких активов прекращено в полном объеме, но компания сохраняет продолжающееся участие, то необходимо раскрывать информацию, которая поможет пользователям финансовой отчетности оценить характер и риски, связанные с продолжающимся участием компании в активах, признание которых было прекращено. Поправка вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 июля 2011 года или после этой даты, при этом требование о представлении сравнительных данных не предусмотрено.

- Поправка к МСФО (IFRS) 1 "*Значительная гиперинфляция и отмена фиксированных дат для компаний, впервые применяющих МСФО*"

Если компания осуществляет переход на МСФО на дату нормализации функциональной валюты, или после этой даты, она вправе оценить все активы и обязательства, которые она удерживала до даты нормализации функциональной валюты, по их справедливой стоимости на дату перехода на МСФО. Указанная справедливая стоимость может использоваться в качестве условной первоначальной стоимости таких активов и обязательств в первом отчете о финансовом положении согласно МСФО. Однако данное исключение может применяться только к активам и обязательствам, которые подверглись воздействию значительной гиперинфляции. Поправка вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 июля 2011 года или после этой даты, при этом допускается возможность ее досрочного применения. Группа не применяла досрочно стандарты, интерпретации и поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

- Поправка к МСФО (IAS) 12 - "*Отложенные налоги: Возмещение актива, лежащего в основе отложенного налога*"

Данная поправка к МСФО (IAS) 12 вводит опровержимое допущение о том, что балансовая стоимость инвестиционной недвижимости, для оценки которой используется модель справедливой стоимости согласно МСФО (IAS) 40, будет возмещена посредством продажи, и, соответственно, отложенный налог должен определяться на основании допущения о ее продаже. Допущение опровергается, если инвестиционная недвижимость является амортизируемой и удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является потребление практически всех экономических выгод от инвестиционной недвижимости с течением времени, а не посредством ее продажи. В частности, МСФО (IAS) 12 требует, чтобы отложенный налог по неамортизируемым активам, оцениваемым по модели переоценки согласно МСФО (IAS) 16, всегда отражал налоговые последствия возмещения балансовой стоимости лежащего в основе отложенного налога актива посредством его продажи. Поправка вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2012 года или после этой даты.

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО Росинтер Ресторантс Холдинг

Примечания к непроаудированной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основа подготовки финансовой отчетности (продолжение)

Новые стандарты, интерпретации и поправки к ним, примененные Группой (продолжение)

Группа не имеет инвестиционной собственности, отраженной по справедливой стоимости, и активов, которые оценивались бы в соответствии с моделью переоценки согласно требованиям МСФО (IAS) 16. Применение поправки не оказывает влияния на финансовую отчетность Группы.

Вышеозначенные поправки к стандартам не оказали влияния на учетную политику, финансовое положение или результаты деятельности Группы.

3. Объединение бизнеса

Приобретение компании Rosworth Limited

13 июня 2012 года Группа приобрела 50% акций компании Rosworth Limited (далее - "Rosworth") за общее вознаграждение в размере 1 доллар США (33 руб. по курсу на 13 июня 2012 года). Компания не зарегистрирована на бирже и расположена на Кипре. До 13 июня 2012 года Rosworth являлась совместным предприятием Группы и учитывалась по методу долевого участия. Инвестиции в компанию были полностью обесценены на дату приобретения. Rosworth принадлежит 100%-ная доля участия в ООО "Брава" (далее - "Брава"). Данная компания не зарегистрирована на бирже, расположена в Российской Федерации и управляет кофейнями Costa Coffee. До приобретения Группа выдала Rosworth ряд займов общей балансовой стоимостью 92 267 тыс. руб. и справедливой стоимостью 92 267 тыс. руб. на дату приобретения. Приобретение Rosworth Limited привело к возникновению дохода от сделки на сумму 27 687 тыс. руб., который был отражен в составе прочей прибыли в консолидированном отчете о прибылях и убытках Группы. Группа признала доход от сделки по приобретению бизнеса, в связи с успешным завершением переговоров с компанией Costa Limited. Сделка по приобретению была осуществлена в соответствии с ожидаемым синергическим эффектом объединения активов и деятельности приобретенной компании с активами и деятельностью Группы.

На отчетную дату Группа не завершила оценку приобретенных активов и, соответственно, учет объединения бизнеса не завершен. Ниже приведена условная справедливая стоимость приобретенных идентифицируемых активов, обязательств и условных обязательств на дату приобретения:

	13 июня 2012 г.
Условная справедливая стоимость	
Основные средства	59 497
Отложенный актив по налогу на прибыль	45 333
НДС и прочие налоги к возмещению	3 014
Налог на прибыль к возмещению	106
Дебиторская задолженность	3 075
Авансы выданные	7 918
Денежные средства и их эквиваленты	16 122
Дебиторская задолженность по расчетам со связанными сторонами	4 472
Запасы	4 698
Прочие внеоборотные активы	11 974
Итого активы	156 209
Кредиторская задолженность	35 656
Отложенные обязательства по налогу на прибыль	599
Итого обязательства	36 255
Итого идентифицируемые чистые активы	119 954
Доход от сделки по объединению бизнеса	27 687
Справедливая стоимость ранее принадлежавшей доли участия	—
Сумма выплаченного вознаграждения	92 267
- в денежной форме	0*
- справедливая стоимость займов, выданных Группой Rosworth	92 267

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО Росинтер Ресторантс Холдинг

Примечания к непроаудированной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Объединение бизнеса (продолжение)

Движение денежных средств в результате приобретения представлено следующим образом:

	13 июня 2012 г.
Чистые денежные средства, приобретенные с дочерней компанией	16 122
Денежные средства выплаченные	0*
Чистый приток денежных средств	16 122

* 1 доллар США (33 руб. по обменному курсу на 13 июня 2012 года)

Условная справедливая стоимость и остаточная стоимость основных средств составила 59 497 тыс. руб. Основные средства не обесценивались. Выручка и чистый убыток, консолидированные Группой, за период с 13 июня 2012 года по 30 июня 2012 года составили 13 430 тыс. руб. и 797 тыс. руб., соответственно.

4. Основные средства

За шесть месяцев по 30 июня 2012 и 2011 годов Группа приобрела активы на сумму 204 838 тыс. руб. и 241 293 тыс. руб., соответственно. За шесть месяцев по 30 июня 2012 и 2011 годов Группа реализовала активы чистой балансовой стоимостью 38 261 тыс. руб. и 80 754 тыс. руб., соответственно. Результатом этой реализации явился убыток от выбытия в размере 35 089 тыс. руб. и 70 462 тыс. руб., соответственно.

Группа имеет несколько договоров финансовой аренды транспортных средств. На 30 июня 2012 и 2011 годов балансовая стоимость арендованных активов составила 1 028 тыс. руб. и 1 091 тыс. руб., соответственно.

На 30 июня 2012 года основные средства были протестированы на предмет обесценения. Группа признала убытки от обесценения основных средств за шесть месяцев по 30 июня 2012 и 2011 годов на сумму 147 577 тыс. руб. и 167 568 тыс. руб., соответственно, поскольку возмещаемая стоимость данных активов была меньше балансовой стоимости на эту дату. На 30 июня 2012 и 2011 годов накопленный убыток от обесценения основных средств составил 387 549 тыс. руб. и 229 614 тыс. руб., соответственно.

Для целей тестирования на предмет обесценения Группа оценила возмещаемую стоимость каждого подразделения, генерирующего 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.

Прогнозы денежных потоков сделаны на период полезного использования основных активов каждого подразделения, генерирующего денежные потоки, сроком до 10 лет. Средние темпы роста, использованные в прогнозах денежных потоков, составляют от 0% до 6% в зависимости от страны осуществления деятельности подразделения, генерирующего денежные потоки, и ожидаемого приблизительного роста ВВП такой страны в течение прогнозного периода. За период по 30 июня 2012 и 2011 годов прогнозные денежные потоки дисконтировались с применением ставки дисконтирования в размере 11,79% и 12%, соответственно, и рассчитывались в номинальном выражении в российских рублях. Ставка дисконтирования рассчитывалась с учетом стоимости

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО Росинтер Ресторантс Холдинг

Примечания к непроаудированной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

финансирования Группы и средневзвешенной стоимости капитала (WACC). 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.

Краткосрочные займы, выданные/полученные от связанных сторон, включали следующее:

Связанные стороны	Характер взаимоотношений	Краткосрочные займы, выданные связанным сторонам		Краткосрочные займы, полученные от связанных сторон	
		30 июня 2012 г.	31 декабря 2011 г.	30 июня 2012 г.	31 декабря 2011 г.
		Непроаудировано	Проаудировано	Непроаудировано	Проаудировано
Hodler Finance S.A. (1)	Компания, находящаяся под общим контролем	82 042	80 490	–	–
Rostik Investment Group Inc. (2)	Компания, находящаяся под общим контролем	10 000	10 000	–	–
Прочие компании, находящиеся под общим контролем		10 204	9 708	4 756	5 241
Итого краткосрочные займы, выданные/полученные от связанных сторон		102 246	100 198	4 756	5 241

- (1) 22 апреля 2010 года Группа предоставила Hodler Finance S.A. необеспеченный заем на сумму 2 500 тыс. долл. США (82 042 тыс. руб. по курсу на 30 июня 2012 года) под процентную ставку 8,75% годовых со сроком погашения в 2012 году.
- (2) 24 декабря 2007 года Группа предоставила Rostik Investment Group Inc. необеспеченный заем, выраженный в рублях, на сумму 68 750 тыс. руб. под процентную ставку 14% годовых. В течение 2010 года заем был частично погашен. В 2011 году условия кредитной линии были пересмотрены: процентная ставка составила 10,50% годовых, а срок погашения был перенесен на 31 декабря 2012 года.

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО Росинтер Ресторантс Холдинг

Примечания к непроаудированной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

5. Раскрытие информации о связанных сторонах (продолжение)

Долгосрочные займы, выданные/полученные от связанных сторон, включали следующее:

Связанные стороны	Характер взаимоотношений	Долгосрочные займы, полученные от связанных сторон	
		30 июня 2012 г.	31 декабря 2011 г.
		Непроаудировано	Проаудировано
Rosworth Investments Limited (3)	Совместное предприятие Компания, находящаяся под общим контролем	–	88 018
Rosinter Umai UK Limited (4)		18 761	16 318
Итого долгосрочные займы, выданные/полученные от связанных сторон		18 761	104 336

(3) В период с 2008 по 2011 годы Группа предоставила Rosworth Investments Limited несколько необеспеченных займов общей номинальной стоимостью 4 460 тыс. долл. США (146 363 тыс. руб. по курсу на 30 июня 2012 года) под процентную ставку в размере 3-месячный LIBOR в долларах США плюс 1% в месяц и со сроком погашения в 2017 году. На 31 декабря 2011 года непогашенный остаток по амортизированной стоимости составил 88 018 тыс. руб. 13 июня 2012 года Группа увеличила свою долю участия в Rosworth Investments Limited до 100% и по состоянию на 30 июня 2012 года признала выданные ей займы в качестве внутригрупповых займов.

(4) 22 июля 2011 года Группа предоставила Rosinter Umai UK limited необеспеченный беспроцентный заем на номинальную сумму 450 тыс. фунтов стерлингов (23 110 тыс. руб. по курсу на 30 июня 2012 года) со сроком погашения 21 июля 2016 года. На 30 июня 2012 года непогашенный остаток по амортизированной стоимости составил 18 761 тыс. руб.

На 31 декабря 2011 года и 30 июня 2012 года долгосрочные и краткосрочные займы, полученные от связанных сторон, а также дебиторская задолженность по расчетам со связанными сторонами не являлись просроченными или обесцененными.

На 30 июня 2012 и 31 декабря 2011 годов долгосрочная дебиторская задолженность по расчетам со связанными сторонами состояла из дебиторской задолженности за продажу оборудования ООО "ТрансКорпРейт" на сумму 3 327 тыс. руб. и 3 854 тыс. руб., соответственно.

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО Росинтер Ресторантс Холдинг

Примечания к непроаудированной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

5. Раскрытие информации о связанных сторонах (продолжение)

Краткосрочная кредиторская и дебиторская задолженность по расчетам со связанными сторонами, включала следующее:

Связанные стороны	Характер взаимоотношений	Дебиторская задолженность по расчетам со связанными сторонами		Кредиторская задолженность по расчетам со связанными сторонами	
		30 июня 2012 г.	31 декабря 2011 г.	30 июня 2012 г.	31 декабря 2011 г.
		Непроаудировано	Проаудировано	Непроаудировано	Проаудировано
Rostik Investment Group Inc. (5)	Компания, находящаяся под общим контролем	27 731	27 234	1 869	1 221
RIG Restaurants Limited (6)	Материнская компания	15 714	15 339	–	–
ООО "ТрансКорпРейт" (9)	Компания, находящаяся под общим контролем	1 721	1 721	–	–
ООО "РосКорп" (8)	Компания, находящаяся под общим контролем	5	6 968	136	18
ООО "Чикен Фэктори" (11)	Компания, находящаяся под общим контролем	–	–	4 835	6 022
ООО "Ростик-Аэро" (12)	Компания, находящаяся под общим контролем	–	–	1 579	1 344
ООО "Лоялти Партнерс Восток" (10)	Компания, находящаяся под общим контролем	–	–	1 410	5 076
ООО "Брава" (7)	Совместное предприятие	–	–	–	2 462
Прочие компании, находящиеся под общим контролем		6 942	4 996	11 188	7 881
Итого дебиторская/кредиторская задолженность по расчетам со связанными сторонами		52 113	56 258	21 017	24 024

(5) На 30 июня 2012 года и 31 декабря 2011 года непогашенный остаток дебиторской задолженности представляет собой задолженность за управленческие и финансовые консультационные услуги, которые Группа предоставила Rostik Investment Group Inc. На 30 июня 2012 года и 31 декабря 2011 года непогашенный остаток кредиторской задолженности включает в себя задолженность по аренде и процентам.

(6) На 30 июня 2012 года и 31 декабря 2011 года непогашенный остаток дебиторской задолженности возник в результате операционных расходов и расходов на IPO, оплаченных Группой от имени RIG Restaurants Limited.

(7) На 30 июня 2012 года и 31 декабря 2011 года непогашенный остаток кредиторской задолженности относится к роялти и прочим услугам, оказанным Группе ООО "Брава". Услуги были признаны в качестве внутригрупповых операций с 13 июня 2012 года (Примечание 3).

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО Росинтер Ресторантс Холдинг

Примечания к непроаудированной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

5. Раскрытие информации о связанных сторонах (продолжение)

- (8) На 30 июня 2012 года и 31 декабря 2011 года непогашенные остатки относятся к авансам по аренде, а также транспортным и коммунальным услугам, оказанным Группе ООО "РосКорп".
- (9) На 30 июня 2012 года и 31 декабря 2011 года непогашенный остаток относится к дебиторской задолженности по продаже оборудования ООО "ТрансКорпРейт".
- (10) Непогашенный остаток кредиторской задолженности перед ООО "Лоялти Партнерс Восток" относится к услугам в рамках программы поддержания лояльности клиентов "Малина", предоставленным Группе. Фактический контролирующий акционер занимает должность директора в ООО "Лоялти Партнерс Восток".
- (11) На 30 июня 2012 года непогашенный остаток кредиторской задолженности относится к приобретению товаров ООО "Чикен Фэктори".

Ниже представлены операции со связанными сторонами за шесть месяцев по 30 июня 2011 года:

Связанные стороны	Характер взаимоотношений	Выручка и прочая прибыль/ (убытки)	Закупки	Процентные доходы	Процентные расходы
		Непроаудировано			
ООО "Брава" (7)	Совместное предприятие Компания,	5 687	8 969	–	–
ООО "Лоялти Партнерс Восток" (10)	находящаяся под общим контролем Компания,	5 349	–	–	–
ООО "Чикен Фэктори" (11)	находящаяся под общим контролем Компания,	2 930	31	–	–
ООО "РосКорп" (8)	находящаяся под общим контролем Компания,	1 321	65 110	–	–
ООО "Ростик-Аэро" (12)	находящаяся под общим контролем Компания,	–	6 482	–	–
Rostik Investment Group Inc. (2, 5)	находящаяся под общим контролем Компания,	–	6 604	5 323	–
Hodler Finance S.A. (1)	находящаяся под общим контролем	–	–	3 086	–
Rosworth Investments Limited (3)	Совместное предприятие Компания,	–	–	738	6 431
ООО "ТрансКорпРейт" (9)	находящаяся под общим контролем	(16 609)	–	186	2 155
Прочие компании, находящиеся под общим контролем		2 986	24 303	–	–
Итого		1 664	111 499	9 333	8 586

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО Росинтер Ресторантс Холдинг

Примечания к непроаудированной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

5. Раскрытие информации о связанных сторонах (продолжение)

Ниже представлены операции со связанными сторонами за шесть месяцев по 30 июня 2012 года:

Связанные стороны	Характер взаимоотношений	Выручка и прочая прибыль	Непроаудировано		
			Закупки	Процентные доходы	Процентные расходы
ООО "Лоялти Партнерс Восток" (10)	Компания, находящаяся под общим контролем	7 801	13	—	—
ООО "Брава" (7)	Совместное предприятие	4 755	7 118	—	—
ООО "РосКорп" (8)	Компания, находящаяся под общим контролем	1 971	74 292	—	—
ООО "Ростик-Аэро" (12)	Компания, находящаяся под общим контролем	122	6 284	—	—
ООО "Бэст Истэрн Дистрибьюшн" (13)	Компания, находящаяся под общим контролем	—	11 746	—	—
Rostik Investment Group Inc. (2, 5)	Компания, находящаяся под общим контролем	—	6 035	497	—
Hodler Finance S.A. (1)	Компания, находящаяся под общим контролем	—	—	3 324	—
Rosworth Investments Limited (3)	Совместное предприятие	—	—	3 259	—
Rosinter Umai UK Limited (4)	Компания, находящаяся под общим контролем	—	—	738	—
Прочие компании, находящиеся под общим контролем		4 892	7 551	333	321
Итого		19 541	113 039	8 151	321

(12) В течение шести месяцев по 30 июня 2012 и 2011 годов ООО "Ростик-Аэро" предоставило Группе помещения в аренду за вознаграждение.

(13) В течение шести месяцев по 30 июня 2012 года Группа приобрела оборудование, товары и материалы у ООО "Бэст Истэрн Дистрибьюшн".

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО Росинтер Ресторантс Холдинг

Примечания к непроаудированной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

5. Раскрытие информации о связанных сторонах (продолжение)

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

На 30 июня 2012 и 2011 годов ключевой управленческий персонал состоял из 14 и 11 человек, соответственно. Общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу, включая отчисления на социальное обеспечение, отражена в составе общехозяйственных и административных расходов и за шесть месяцев по указанную дату включает следующее:

	За шесть месяцев по 30 июня	
	2012 г.	2011 г.
	Непроаудировано	
Заработная плата	13 121	30 331
Премии по результатам операционной деятельности	2 416	1 187
	15 537	31 518

За шесть месяцев по 30 июня 2012 и 2011 годов отчисления Группы на социальное обеспечение за ключевой управленческий персонал составили 2 282 тыс. руб. и 1 892 тыс. руб., соответственно.

6. Уставный капитал

На 30 июня 2012 года и 31 декабря 2011 года разрешенный к выпуску, выпущенный и полностью оплаченный уставный капитал Компании составил 16 305 334 акций. Номинальная стоимость каждой обыкновенной акции составляет 169,70 руб.

На 30 июня 2012 года у Группы находилось в общей сложности 694 273 собственные выкупленные акции Компании на общую сумму 413 085 тыс. руб. На 31 декабря 2011 года у Группы находилось в общей сложности 700 403 собственные выкупленные акции Компании на общую сумму 416 732 тыс. руб.

7. Приобретение неконтрольной доли участия в дочерней компании

На 8 февраля 2011 года, Группа приобрела у Rostik International S.A., компании, находящейся под общим контролем, оставшуюся долю участия в размере 1,3% в дочерней компании ООО "Росинтер Ресторантс" за общую сумму 1 600 тыс. долл. США (45 723 тыс. руб. по курсу на 8 февраля 2011 года). Данная сумма была отражена непосредственно в составе капитала.

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО Росинтер Ресторантс Холдинг

Примечания к непроаудированной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

8. 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 по 30 июня	
	2012 г.	2011 г.
	Непроаудировано	
Чистый убыток, приходящийся на акционеров Компании	(72 329)	(317 618)
Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении	15 611 061	15 656 933
Эффект разводнения: вознаграждение в форме акций	493 845	298 492
Средневзвешенное число обыкновенных акций, находящихся в обращении, скорректированных с учетом эффекта разводнения	16 104 906	15 955 425
Убыток на акцию, приходящийся на акционеров материнской компании – базовая	(4,63)	(20,29)
Убыток на акцию, приходящийся на акционеров материнской компании – разводненная	(4,49)	(19,91)

9. Кредиты и займы

	30 июня 2012 г.	31 декабря 2011 г.
	Непроауди- ровано	Проаудировано
Долгосрочные кредиты и займы		
ОАО "Сбербанк России"	700 000	700 000
ЗАО "Райффайзенбанк"	447 368	500 000
ЗАО "ЮниКредит Банк"	250 000	250 000
Обязательства по финансовой аренде	76	294
	1 397 444	1 450 294
За вычетом: текущей части	(615 789)	(210 526)
Кредиты и займы, по которым нарушены ограничительные условия	–	(950 000)
Итого долгосрочные кредиты и займы	781 655	289 768

	30 июня 2012 г.	31 декабря 2011 г.
	Непроауди- ровано	Проаудировано
Краткосрочные кредиты и займы		
ЗАО "ЮниКредит Банк"	–	50 000
Обязательства по финансовой аренде	434	405
	434	50 405
Текущая часть долгосрочных кредитов и займов	615 789	210 526
Кредиты и займы, по которым нарушены ограничительные условия	–	950 000
Итого краткосрочные кредиты и займы	616 223	1 210 931

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО Росинтер Ресторантс Холдинг

Примечания к непроаудированной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

9. Кредиты и займы (продолжение)

ОАО "Сбербанк России"

24 декабря 2010 года Группа заключила договор на предоставление кредитной линии в размере 700 000 тыс. руб. под процентную ставку 8,75% годовых и со сроком погашения в декабре 2013 года. На 30 июня 2012 года непогашенный остаток по данной кредитной линии составил 700 000 тыс. руб., а текущая часть данной кредитной линии составила 300 000 тыс. руб.

ЗАО "Райффайзенбанк"

22 ноября 2010 года Группа заключила договор на предоставление кредитной линии в размере 500 000 тыс. руб. под процентную ставку 1-месячный Mosprime + 4,50% годовых и со сроком погашения в мае 2012 года - ноябре 2013 года. На 30 июня 2012 года непогашенный остаток по данному кредиту составил 447 368 тыс. руб., а текущая часть данной кредитной линии составила 315 789 тыс. руб.

ЗАО "ЮниКредит Банк"

15 июня 2011 года Группа заключила договор о предоставлении необеспеченного кредита с кредитным лимитом на сумму 250 000 тыс. руб. под процентную ставку 8,85% годовых и со сроком погашения в январе - июне 2014 года. На 30 июня 2012 года непогашенный остаток по данному кредиту составил 250 000 тыс. руб.

В июне 2011 года Группа заключила договор на предоставление кредитной линии в размере 100 000 тыс. руб. под процентную ставку 1-месячный Mosprime + 3,25% годовых и со сроком погашения в июне 2012 года. Кредитная линия была полностью погашена в соответствии с графиком.

В мае 2011 года Группа заключила договор на предоставление овердрафта в размере 80 000 тыс. руб. под процентную ставку 1-месячный Mosprime + 3,00% годовых и со сроком погашения в мае 2012 года. В мае 2012 года процентная ставка была изменена на 1-месячный Mosprime + 3,25% годовых, а срок погашения кредита перенесен на май 2013 года. На 30 июня 2012 года неиспользованный остаток по овердрафту составил 80 000 тыс. руб.

Ограничительные условия кредитных договоров

Кредитные договоры, заключенные с ОАО "Сбербанк России", ЗАО "Райффайзенбанк" и ЗАО "ЮниКредит Банк", с первоначальными сроками погашения в декабре 2013 года, мае 2012 года - ноябре 2013 года и январе - июне 2014 года, соответственно, содержат следующие существенные ограничительные условия по следующим показателям:

- Отношение финансовой задолженности к прибыли до вычета процентов, уплаты налогов, износа и амортизации (ЕБИТДА);
- Непогашенные остатки финансовой задолженности по данным консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности ("МСФО");
- Непогашенные остатки финансовой задолженности по данным консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с российскими принципами бухгалтерского учета;

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО Росинтер Ресторантс Холдинг

Примечания к непроаудированной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

9. Кредиты и займы (продолжение)

Ограничительные условия кредитных договоров (продолжение)

На 31 декабря 2011 года Группа не выполнила ограничительные условия финансового характера по кредитным договорам с ОАО "Сбербанк России" от 24 декабря 2010 года на предоставление кредита в размере 700 000 тыс. руб. и ЗАО "ЮниКредит Банк" от 15 июня 2011 года на предоставление кредита в размере 250 000 тыс. руб. В результате, по состоянию на 31 декабря 2011 года непогашенные остатки по данным кредитам классифицировались как краткосрочное обязательство Группы.

29 июня 2012 года Группа подписала дополнительное соглашение к кредитному договору с ОАО "Сбербанк России" от 24 декабря 2010 года, в котором были пересмотрены принятые ранее ограничительные условия финансового характера. На 30 июня 2012 года Группа соблюдала все пересмотренные ограничительные условия финансового характера.

В июне 2012 года Группа получила письмо от ЗАО "ЮниКредит Банк", в котором банк разъяснил методологию определения ограничительных условий финансового характера в отношении кредитного договора от 15 июня 2011 года. Банк направил подтверждение того, что по состоянию на 31 декабря 2011 года Группа соблюдала все ограничительных условий финансового характера. В соответствии с методологией банка, на 30 июня 2012 года Группа соблюдала все ограничительные условия финансового характера.

10. Выручка

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

	За шесть месяцев по 30 июня	
	2012 г.	2011 г., после пересмотра
	Непроаудировано	
Выручка от деятельности ресторанов	4 863 905	4 748 125
Выручка по договорам франчайзинга	140 865	132 158
Выручка от работы столовых	88 054	80 338
Услуги субаренды	65 299	49 857
Выручка от продажи полуфабрикатов предприятиям, работающим на основе договоров франчайзинга	–	11 711
Прочая выручка	30 817	16 390
Итого выручка	5 188 940	5 038 579

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО Росинтер Ресторантс Холдинг

Примечания к непроаудированной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

11. Себестоимость реализации

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

	За шесть месяцев по 30 июня	
	2012 г.	2011 г., после пересмотра
	Непроаудировано	
Продукты питания и напитки	1 200 068	1 213 013
Расходы на оплату труда и соответствующие налоги	1 139 162	1 225 831
Аренда	930 484	799 135
Износ ресторанного оборудования	168 752	179 780
Коммунальные услуги	157 965	183 351
Расходы на материалы	147 908	171 792
Прачечное обслуживание и санитарный контроль	119 919	100 133
Техническое обслуживание и ремонт	87 192	83 310
Прочие услуги	80 576	68 931
Транспортные услуги	43 004	36 573
Услуги субаренды	39 703	33 502
Франчайзинговые платежи	37 085	42 064
Прочие расходы	32 621	19 711
Итого себестоимость реализации	4 184 439	4 157 126

12. Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы

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

	За шесть месяцев по 30 июня	
	2012 г.	2011 г., после пересмотра
	Непроаудировано	
Расходы на оплату труда и соответствующие налоги	455 476	456 529
Рекламные расходы	123 296	101 133
Аренда	40 488	35 038
Прочие услуги	39 034	41 878
Износ и амортизация	19 242	27 033
Транспортные услуги	19 160	17 193
Коммунальные услуги	17 358	16 553
Финансовые и юридические услуги	13 549	11 148
Расходы на материалы	7 853	8 342
Услуги банка	4 284	4 862
Техническое обслуживание и ремонт	3 895	9 204
(Уменьшение)/увеличение резерва под обесценение авансов выплаченных, налогов к возмещению и дебиторской задолженности	(7 356)	7 996
Прачечное обслуживание и санитарный контроль	420	662
Прочие расходы	32 769	52 820
Итого коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	769 468	790 391

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО Росинтер Ресторантс Холдинг

Примечания к непроаудированной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

13. Прочие прибыли/убытки

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

	За шесть месяцев по 30 июня	
	2012 г.	2011 г., после пересмотра
	Непроаудировано	
Списание кредиторской задолженности	1 187	8 937
Доход от сделки по объединению бизнеса	27 687	–
Прочие прибыли	17 320	8 089
Итого прочие прибыли	46 194	17 026
Убыток от выбытия внеоборотных активов	29 478	89 615
НДС невозмещаемый	10 824	14 607
Прочие убытки	12 120	13 934
Итого прочие убытки	52 422	118 156

Прочие прибыли преимущественно связаны с прочими статьями прибыли. Прочие убытки преимущественно возникают в результате закрытия отдельных ресторанов и прочих разовых расходов.

14. Убытки от обесценения активов

	За шесть месяцев по 30 июня	
	2012 г.	2011 г.
	Непроаудировано	
Убыток от обесценения основных средств (Примечание 4)	147 577	167 568
Убыток от обесценения нематериальных активов	3 846	23 514
Итого убытки от обесценения активов	151 423	191 082

15. Договорные и условные обязательства

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 и результаты деятельности Группы.

Перевод с оригинала на английском языке

ОАО Росинтер Ресторантс Холдинг

Примечания к непроаудированной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

15. Договорные и условные обязательства (продолжение)

Обязательства по операционной аренде

Группа заключила ряд коммерческих договоров аренды помещений для ресторанов. Ниже представлены номинальные суммы минимальных арендных платежей по договорам аренды без права расторжения:

	30 июня 2012 г.	На 31 декабря 2011 г.
	Непроаудировано	Проаудировано
В течение года	1 661 930	1 745 303
От одного года до пяти лет	3 647 272	4 133 320
Более пяти лет	1 180 329	1 174 213
Итого минимальные арендные платежи к уплате:	6 489 531	7 052 836

Обязательства инвестиционного характера

По состоянию на 30 июня 2012 и 31 декабря 2011 года обязательства инвестиционного характера Группы составляли 57 516 тыс. руб. и 58 421 тыс. руб., соответственно, и были связаны преимущественно со строительством новых ресторанов.