

Аудиторское заключение
о консолидированной финансовой отчетности
ОАО «Росинтер Ресторант Холдинг»
и его дочерних организаций
за 2013 год

Апрель 2014 г.

**Аудиторское заключение -
ОАО «Росинтер Ресторантс Холдинг» и его дочерние организации**

Содержание	Стр.
Аудиторское заключение независимого аудитора	3
Приложения	
Консолидированный отчет о финансовом положении	5
Консолидированный отчет о прибылях и убытках	6
Консолидированный отчет о прочем совокупном доходе	7
Консолидированный отчет о движении денежных средств	8
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	10
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	11

Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционерам ОАО «Росинтер Ресторантс Холдинг»

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности ОАО «Росинтер Ресторантс Холдинг» и его дочерних организаций, состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2013 года, консолидированного отчета о прибылях и убытках, консолидированного отчета о прочем совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях капитала и консолидированного отчета о движении денежных средств за 2013 год, а также информации о существенных аспектах учетной политики и другой пояснительной информации.

Ответственность аудируемого лица за консолидированную финансовую отчетность

Руководство аудируемого лица несет ответственность за составление и достоверность указанной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности и за систему внутреннего контроля, необходимую для составления консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в выражении мнения о достоверности консолидированной финансовой отчетности на основе проведенного нами аудита.

Мы провели аудит в соответствии с федеральными стандартами аудиторской деятельности, действующими в Российской Федерации, и международными стандартами аудита. Данные стандарты требуют соблюдения применимых этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включает в себя проведение аудиторских процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в консолидированной финансовой отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор аудиторских процедур является предметом суждения аудитора, которое основывается на оценке риска существенных искажений консолидированной финансовой отчетности, допущенных вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки данного риска аудитор рассматривает систему внутреннего контроля, обеспечивающую составление и достоверность консолидированной финансовой отчетности, с целью выбора соответствующих аудиторских процедур, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля. Аудит также включает в себя оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности оценочных показателей, полученных руководством аудируемого лица, а также оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом.

Мы полагаем, что полученные в ходе аудита аудиторские доказательства представляют достаточные и надлежащие основания для выражения нашего мнения.

Мнение

По нашему мнению, консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение ОАО «Росинтер Ресторантс Холдинг» и его дочерних организаций по состоянию на 31 декабря 2013 года, их финансовые результаты и движение денежных средств за 2013 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.



О.В. Крупнова
Партнер
ООО «Эрнст энд Янг»

24 апреля 2014 года

Сведения об аудируемом лице

Наименование: ОАО «Росинтер Ресторантс Холдинг»
Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 10 октября 2002 года и присвоен государственный регистрационный номер 1047796362305.
Местонахождение: 111024, Россия, г. Москва, ул. Душинская 7, стр. 1.

Сведения об аудиторе

Наименование: ООО «Эрнст энд Янг»
Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 5 декабря 2002 года и присвоен государственный регистрационный номер 1027739707203.
Местонахождение: 115035, Россия, г. Москва, Садовническая наб., д. 77, стр. 1.
ООО «Эрнст энд Янг» является членом Некоммерческого партнерства «Аудиторская Палата России» (НП АПР).
ООО «Эрнст энд Янг» зарегистрировано в реестре аудиторов и аудиторских организаций НП АПР за номером 3028, а также включено в контрольный экземпляр реестра аудиторов и аудиторских организаций за основным регистрационным номером записи 10201017420.

ОАО «Росинтер Ресторантс Холдинг»

Консолидированный отчет о финансовом положении

на 31 декабря 2013 года

(Все суммы приведены в тысячах российских рублей)

	Прим.	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства	9	1 733 528	1 840 496
Нематериальные активы	10	107 131	81 828
Гудвил	11	176 153	176 153
Долгосрочные займы, выданные связанным сторонам	13	20 642	17 968
Долгосрочная дебиторская задолженность по расчетам со связанными сторонами	13	1 577	2 780
Отложенный актив по налогу на прибыль	14	167 261	154 402
Арендные депозиты и прочие внеоборотные активы		244 040	162 812
		2 450 332	2 436 439
Оборотные активы			
Запасы	15	182 924	168 683
Дебиторская задолженность по НДС и прочим налогам		172 783	109 784
Дебиторская задолженность по налогу на прибыль		43 660	22 063
Дебиторская задолженность	16	161 614	148 370
Авансы выданные	17	357 247	215 548
Дебиторская задолженность по расчетам со связанными сторонами	13	53 439	118 556
Краткосрочные займы		19 087	3 001
Краткосрочные займы, выданные связанным сторонам	13	8 994	10 433
Денежные средства и их эквиваленты	18	96 008	279 008
		1 095 756	1 075 446
Активы, предназначенные для продажи	7	–	19 464
Итого активы		3 546 088	3 531 349
Капитал и обязательства			
Капитал			
Капитал, приходящийся на акционеров материнской компании:			
Уставный капитал	19	2 767 015	2 767 015
Дополнительный капитал		2 204 190	2 204 190
Собственные выкупленные акции	19	(413 085)	(413 085)
Прочие резервы		25 941	21 581
Накопленные убытки		(4 326 002)	(3 863 253)
Курсовые разницы при пересчете отчетности зарубежных подразделений		(18 165)	(72 626)
		239 894	643 822
Неконтрольные доли участия		4 530	12 629
		244 424	656 451
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные кредиты и займы	21	1 520 000	479 200
Долгосрочные обязательства перед партнерами	22	19 755	43 476
Доходы будущих периодов		–	191
Отложенные обязательства по налогу на прибыль	14	53 261	72 508
		1 593 016	595 375
Краткосрочные обязательства			
Кредиторская задолженность	23	1 469 448	1 323 167
Краткосрочные кредиты и займы	21	33 940	741 285
Кредиторская задолженность по расчетам со связанными сторонами	13	70 917	50 317
Краткосрочные займы, полученные от связанных сторон	13	2 376	4 218
Краткосрочные обязательства перед партнерами	22	15 074	40 517
Доходы будущих периодов		37 897	47 959
Задолженность по налогу на прибыль		78 996	72 060
		1 708 648	2 279 523
Итого капитал и обязательства		3 546 088	3 531 349

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ОАО «Росинтер Ресторантс Холдинг»
 Консолидированный отчет о прибылях и убытках
 за год, закончившийся 31 декабря 2013 года

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

	Прим.	2013 год	2012 год
Продолжающаяся деятельность			
Выручка	24	9 850 888	10 069 062
Себестоимость реализованной продукции	25	(8 156 158)	(8 077 847)
Валовая прибыль		1 694 730	1 991 215
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	26	(1 405 018)	(1 510 917)
Расходы на открытие новых ресторанов		(191 551)	(97 102)
Прочие доходы	28	62 800	73 782
Прочие расходы	28	(112 161)	(126 851)
Прибыль от операционной деятельности до убытка от обесценения		48 800	330 127
Убыток от обесценения операционных активов	29	(137 045)	(187 277)
(Убыток)/прибыль от операционной деятельности после убытка от обесценения		(88 245)	142 850
Финансовые доходы	30	9 912	22 754
Финансовые расходы	30	(168 236)	(192 300)
Курсовые разницы		22 099	(17 443)
Убыток до налогообложения от продолжающейся деятельности		(224 470)	(44 139)
Расходы по налогу на прибыль	14	(23 167)	(90 768)
Убыток от продолжающейся деятельности		(247 637)	(134 907)
Прекращенная деятельность			
Убыток после налогообложения от прекращенной деятельности	8	(220 207)	(110 642)
Чистый убыток за год		(467 844)	(245 549)
Чистый убыток, приходящийся на:			
Акционеров материнской компании		(461 899)	(241 930)
Неконтрольные доли участия		(5 945)	(3 619)
Убыток в расчете на одну акцию			
Базовый убыток на акцию, в российских рублях	20	(29,58)	(15,50)
Разводненный убыток на акцию, в российских рублях		(28,12)	(14,96)
Убыток на акцию от продолжающейся деятельности			
Базовый убыток на акцию, в российских рублях		(15,48)	(8,41)
Разводненный убыток на акцию, в российских рублях		(14,71)	(8,12)

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ОАО «Росинтер Ресторантс Холдинг»
 Консолидированный отчет о совокупном доходе
 за год, закончившийся 31 декабря 2013 года
 (Все суммы приведены в тысячах российских рублей)

	2013 год	2012 год
Чистый убыток за год	(467 844)	(245 549)
<i>Прочий совокупный (убыток)/доход, подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах:</i>		
Курсовые разницы при пересчете отчетности зарубежных подразделений:		
(Убыток)/прибыль за год	(29 539)	221
Минус: корректировка по переклассификации убытков, включенных в (убыток)/прибыль	84 000	–
Прочий совокупный доход за год, за вычетом налогов	54 461	221
Итого совокупный убыток за год, за вычетом налогов	(413 383)	(245 328)
В распределении между:		
Акционерами материнской компании	(407 438)	(241 709)
Неконтрольными долями участия	(5 945)	(3 619)

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ОАО «Росинтер Ресторантс Холдинг»

Консолидированный отчет о движении денежных средств

за год, закончившийся 31 декабря 2013 года

(Все суммы приведены в тысячах российских рублей)

	Прим.	2013 год	2012 год
Операционная деятельность			
Убыток до налогообложения от продолжающейся деятельности		(224 470)	(44 139)
Убыток до налогообложения от прекращенной деятельности	8	(220 338)	(110 470)
Корректировки для приведения убытка до налогообложения к чистому притоку денежных средств по операционной деятельности:			
Износ и амортизация		335 018	376 923
Корректировка по переклассификации убытков, включенных в (убыток)/прибыль	8	84 000	–
Чистые (положительные) / отрицательные курсовые разницы		(26 347)	16 495
Финансовые доходы		(9 913)	(22 756)
Финансовые расходы		169 398	192 300
(Восстановление обесценения)/резерв под обесценение авансов выданных, налогов к возмещению и дебиторской задолженности		(2 704)	63 966
(Восстановление)/списание стоимости запасов до чистой стоимости реализации	15	(12 672)	13 692
Убыток от выбытия внеоборотных активов		86 819	72 559
Убыток от обесценения активов		177 448	224 445
Прибыль от выбытия прекращенной деятельности	8	(9 748)	–
Прибыль от приобретения, за вычетом приобретенных денежных средств		–	(18 247)
Вознаграждение в форме акций	31	4 360	3 055
		350 851	767 823
Изменения оборотных активов и обязательств:			
Увеличение запасов		(4 010)	(12 515)
Увеличение авансов, налогов к возмещению, дебиторской задолженности, арендных депозитов и прочих внеоборотных активов		(339 376)	(38 622)
Уменьшение/(увеличение) дебиторской задолженности по расчетам со связанными сторонами		43 558	(78 401)
Увеличение кредиторской задолженности по расчетам со связанными сторонами		20 475	26 291
Увеличение кредиторской задолженности		145 913	124 338
Чистый приток денежных средств по операционной деятельности		217 411	788 914
Проценты уплаченные		(137 582)	(138 838)
Проценты полученные		6 936	20 480
Налог на прибыль уплаченный		(84 077)	(74 978)
Чистый денежный поток от операционной деятельности		2 688	595 578
Инвестиционная деятельность			
Приобретение основных средств		(427 897)	(287 752)
Поступления от погашения займов, выданных связанным сторонам		400	103 741
Приобретение нематериальных активов		(75 104)	(31 616)
Займы, выданные связанным сторонам		(1 190)	(16 926)
Поступления от выбытия основных средств		22 097	10 135
Поступления от погашения займов, выданных третьим сторонам		6 821	9 286
Займы, выданные третьим сторонам		(4 347)	–
Чистый отток денежных средств в связи с выбытием дочерних предприятий		(6 850)	–
Чистый отток денежных средств от инвестиционной деятельности		(486 070)	(213 132)

Продолжение на следующей странице

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ОАО «Росинтер Ресторантс Холдинг»

Консолидированный отчет о движении денежных средств (продолжение)

	Прим.	2013 год	2012 год
Финансовая деятельность			
Поступления по банковским кредитам		3 262 007	1 242 568
Погашение банковских кредитов		(2 928 484)	(1 522 377)
Выплаты партнерам	22	(32 096)	(54 280)
Погашение займов связанных сторон		(1 842)	(1 023)
Поступление заемных средств от связанных сторон		940	–
Поступления от продажи собственных выкупленных акций		–	3 647
Погашение обязательств по финансовой аренде		(138)	(553)
Дивиденды дочерних компаний		(1 985)	(1 967)
Чистый приток/(отток) денежных средств от финансовой деятельности		298 402	(333 985)
Влияние изменений валютных курсов на денежные средства и их эквиваленты		1 980	(3 354)
Чистый (отток)/приток денежных средств и их эквивалентов		(183 000)	45 107
Денежные средства и их эквиваленты на начало года		279 008	233 901
Денежные средства и их эквиваленты на конец года		96 008	279 008

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ОАО «Росинтер Ресторантс Холдинг»

Консолидированный отчет об изменениях капитала

за год, закончившийся 31 декабря 2013 года

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

	Приходится на акционеров материнской компании								
	Уставный капитал	Дополнительный капитал	Собственные выкупленные акции	Прочие капитальные резервы	Накопленные убытки	Курсовые разницы при пересчете отчетности зарубежных подразделений	Итого	Неконтрольные доли участия	Итого капитал
На 1 января 2013 г.	2 767 015	2 204 190	(413 085)	21 581	(3 863 253)	(72 626)	643 822	12 629	656 451
Чистый убыток за год	–	–	–	–	(461 899)	–	(461 899)	(5 945)	(467 844)
Прочий совокупный убыток за год	–	–	–	–	–	54 461	54 461	–	54 461
Итого совокупный доход за год	–	–	–	–	(461 899)	54 461	(407 438)	(5 945)	(413 383)
Вознаграждение в форме акций (Прим. 31)	–	–	–	4 360	–	–	4 360	–	4 360
Выбытие неконтрольной доли участия в дочерних компаниях	–	–	–	–	(850)	–	(850)	850	–
Дивиденды дочерних компаний	–	–	–	–	–	–	–	(3 004)	(3 004)
На 31 декабря 2013 г.	2 767 015	2 204 190	(413 085)	25 941	(4 326 002)	(18 165)	239 894	4 530	244 424
На 1 января 2012 г.	2 767 015	2 204 816	(416 732)	18 526	(3 621 323)	(72 847)	879 455	18 596	898 051
Чистый убыток за год	–	–	–	–	(241 930)	–	(241 930)	(3 619)	(245 549)
Прочий совокупный доход за год	–	–	–	–	–	221	221	–	221
Итого совокупный убыток за год	–	–	–	–	(241 930)	221	(241 709)	(3 619)	(245 328)
Поступления от продажи собственных выкупленных акций	–	(626)	3 647	–	–	–	3 021	–	3 021
Вознаграждение в форме акций (Прим. 31)	–	–	–	3 055	–	–	3 055	–	3 055
Дивиденды дочерних компаний	–	–	–	–	–	–	–	(2 348)	(2 348)
На 31 декабря 2012 г.	2 767 015	2 204 190	(413 085)	21 581	(3 863 253)	(72 626)	643 822	12 629	656 451

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ОАО «Росинтер Ресторантс Холдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2013 года

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. Фактический адрес Компании: Россия, 111024, Москва, ул. Душинская, 7. На 31 декабря 2013 года контролирующим акционером Компании являлось общество с ограниченной ответственностью RIG Restaurants Limited (далее – «Материнская компания»), учрежденное в соответствии с законодательством Кипра. RIG Restaurants Limited находится под фактическим контролем г-на Ростислава Ордовского-Танаевского Бланко.

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

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

Консолидированная финансовая отчетность Компании за 2013 год была утверждена к выпуску Президентом ОАО «Росинтер Ресторантс Холдинг» 23 апреля 2014 года.

Группа получает выручку на территории России, стран СНГ и европейских государств. В 2013 и 2012 годах на долю российского рынка пришлось около 92% и 87% общей выручки. По состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 годов внеоборотные активы дочерних предприятий Группы, осуществляющих деятельность на российском рынке, составили примерно 91% и 88% от общих внеоборотных активов Группы. По выручке вторым по величине рынком стал Казахстан: на его долю пришлось 3% и 4% от общей выручки за 2013 и 2012 года.

13 июня 2012 года Группа приобрела оставшиеся 50% акций компании Rosworth Investments Limited, которая управляла расположенной в России сетью кофеен Costa Coffee (далее – «кофейни») через свое дочернее предприятие ООО «Брава» (Примечание 6). На 31 декабря 2013 года Группа осуществила реорганизацию, в результате чего ООО «Брава» было присоединено к ООО «Росинтер Ресторантс».

В декабре 2013 года Группа продала дочерние предприятия в Украине, Венгрии и Чехии (Примечание 8).

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

Компания	Страна регистрации	2013 год	2012 год
		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%
СООО «Белросинтер»	Беларусь	93,00%	93,00%
ТОО «Компания «РосИнтер Алматы»	Казахстан	90,00%	90,00%
ООО «Росинтер Украина»	Украина	–	51,00%
RIGS Services Limited	Кипр	100,00%	100,00%
Rosinter Czech Republic s.r.o.	Чехия	–	100,00%
Rosinter Polska Sp. z o.o.	Польша	100,00%	100,00%
Rosinter Hungary Kft	Венгрия	–	100,00%

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Принцип непрерывности деятельности

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

На 31 декабря 2013 года краткосрочные обязательства Группы в сумме 1 708 648 тыс. руб. (2 279 523 тыс. руб. на 31 декабря 2012 года) превышали ее оборотные активы на 612 892 тыс. руб. (1 204 077 тыс. руб. на 31 декабря 2012 года). По состоянию на 31 декабря 2013 года чистая позиция по краткосрочным обязательствам обусловлена, главным образом, кредиторской задолженностью в размере 1 469 448 тыс. руб. По состоянию на 31 декабря 2012 года чистая позиция по краткосрочным обязательствам обусловлена, главным образом, кредиторской задолженностью и текущей частью долгосрочных кредитов и займов в размере соответственно 1 323 167 тыс. руб. и 741 285 тыс. руб. За год, закончившийся 31 декабря 2013 года, чистый приток денежных средств по операционной деятельности составил 217 411 тыс. руб. (2012: 788 914 тыс. руб.).

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

- ▶ В распоряжении Группы имеются следующие дополнительные источники финансирования:
 - На 31 декабря 2013 года неиспользованный остаток по кредитной линии ОАО «Сбербанк России» со сроком погашения 24 марта 2016 года составил 100 000 тыс. руб.
 - 16 января 2014 года Группа заключила договор с ЗАО «МКБ» на предоставление кредитной линии в размере 150 000 тыс. руб. под процентную ставку 9,5% годовых и со сроком погашения 17 апреля 2014 года.
 - 31 января 2014 года Группа заключила договор с ОАО «ВТБ» на предоставление кредитной линии в размере 700 000 тыс. руб. под процентную ставку 9,10% годовых и со сроком погашения 30 января 2017 года.
- ▶ Группа продолжает вести переговоры с банками, чтобы обеспечить доступность кредитов, которые по мере необходимости будут направляться на финансирование будущих запланированных капитальных расходов и операций. Переговоры ведутся также с целью обеспечения соблюдения Группой ограничительных условий, предусмотренных действующими кредитными договорами (Примечание 21), и смягчения ограничительных условий, которые Группа должна будет выполнять в будущем для поддержания текущего уровня финансирования. Группа регулярно отслеживает выполнение условий банковских ограничений и уверена, что ситуация останется неизменной по состоянию на 30 июня 2014 года и на 31 декабря 2014 года. Анализ на чувствительность предельно низкого уровня показателя Долг/ЕБИТДА показал, что ограничительное банковское условие не будет выполнено, если ЕБИТДА предположительно уменьшится более, чем на 150 млн. руб. от прогнозируемого уровня на шесть месяцев 2014 года.
- ▶ Чистый поток денежных средств от операционной деятельности включает предоплату по арендным обязательствам в сумме 209 283 тыс. руб., что уменьшит будущие платежи и поддержит поток денежных средств по операционной деятельности в 2014 году.
- ▶ Чистый убыток за год, закончившийся 31 декабря 2013 года в размере 467 844 тыс. руб. преимущественно обусловлен убытком от прекращенной деятельности на Украине, в Венгрии и Чехии (Примечание 8); увеличением расходов в результате открытия новых ресторанов, а также убытком от обесценения.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Принцип непрерывности деятельности (продолжение)

- ▶ Для улучшения ликвидности Группы руководство внедрило ряд инициатив, направленных на повышение эффективности операционной деятельности. В числе внедренных инициатив: осуществление капиталовложений, совершенствование бизнес-процессов и организации деятельности путем сокращения затрат на персонал, продукты питания и напитки. Кроме того, текущая экономическая ситуация позволила Группе вести переговоры с арендодателями о снижении арендных ставок.
- ▶ Группа намерена сократить запланированные капитальные расходы, продать ряд непрофильных активов и не выплачивать премии руководству. В целом этого будет достаточно, чтобы покрыть дефицит оборотного капитала в случае его возникновения

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

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

3. Основа подготовки финансовой отчетности

Заявление о соответствии

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

Основа подготовки

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

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основа подготовки финансовой отчетности (продолжение)

Изменения в учетной политике и принципах раскрытия информации

Применяемая учетная политика соответствует той, которая использовалась в предыдущем финансовом году, за исключением применения Группой новых/пересмотренных стандартов и интерпретаций, обязательных к применению в отношении годовых периодов, начинающихся с 1 января 2013 года или после этой даты. Ниже представлены новые/пересмотренные стандарты и интерпретации, обязательные к применению в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты:

Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» – «Представление статей прочего совокупного дохода»

Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» (выпущены в июне 2011 года и вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 июля 2012 года или после этой даты) вносят изменения в раскрытие информации о статьях, представляемых в составе прочего совокупного дохода. В соответствии с требованиями поправок, статьи, представляемые в составе прочего совокупного дохода, которые могут быть переклассифицированы в состав прибыли или убытка в будущем, должны представляться отдельно от статей, которые никогда не будут переклассифицированы. Данные поправки привели к изменению способа представления консолидированной финансовой отчетности, но не оказали влияния на оценку сделок и остатков.

Поправки к МСФО (IFRS) 7 «Раскрытие информации – взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств»

В соответствии с данными поправками, компания должна раскрывать информацию о правах на взаимозачет и о соответствующих соглашениях (например, соглашениях о предоставлении обеспечения), что позволит пользователям получить информацию, с помощью которой они смогут оценить влияние соглашений о взаимозачете на финансовое положение компании. Новые требования к раскрытию информации должны применяться в отношении всех учитываемых финансовых инструментов, взаимозачет которых осуществляется в соответствии с МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление информации». Требования в отношении раскрытия информации также применяются к признанным финансовым инструментам, которые являются предметом подлежащего исполнению генерального соглашения о взаимозачете или аналогичных соглашений, вне зависимости от их взаимозачета согласно МСФО (IAS) 32. Поскольку Группа не проводит взаимозачет финансовых инструментов в соответствии с МСФО (IAS) 32 и не имеет соглашений о взаимозачете, подпадающих под сферу действия данной поправки, она не оказала влияния на Группу.

МСФО (IFRS) 11 «Соглашения о совместной деятельности» и МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия»

МСФО (IFRS) 11 заменяет МСФО (IAS) 31 «Участие в совместной деятельности» и Интерпретацию ПКИ-13 «Совместно контролируемые компании – немонетарные вклады участников». МСФО (IFRS) 11 исключает возможность осуществлять учет совместно контролируемых предприятий методом пропорциональной консолидации. Вместо этого совместно контролируемые компании, удовлетворяющие определению совместных предприятий согласно МСФО (IFRS) 11, должны учитываться по методу долевого участия. МСФО (IFRS) 11 не оказывает влияния на финансовое положение или результаты деятельности Группы.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основа подготовки финансовой отчетности (продолжение)

Изменения в учетной политике и принципах раскрытия информации (продолжение)

МСФО (IFRS) 12 «Раскрытие информации о долях участия в других компаниях»

В МСФО (IFRS) 12 изложены требования к раскрытию информации о долях участия компании в дочерних компаниях, соглашениях о совместной деятельности, ассоциированных и структурированных компаниях. МСФО (IFRS) 12 не оказывает влияния на раскрытие информации в настоящей финансовой отчетности, так как Группа уже раскрывала информацию в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 12.

МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости»

МСФО (IFRS) 13 объединяет в одном стандарте все указания относительно оценки справедливой стоимости согласно МСФО. МСФО (IFRS) 13 не вносит изменений в отношении определения того, когда компании обязаны использовать справедливую стоимость, а предоставляет указания относительно оценки справедливой стоимости согласно МСФО, в тех случаях, когда использование справедливой стоимости требуется или разрешается. Применение МСФО (IFRS) 13 не оказало существенного влияния на оценку справедливой стоимости, определенной Группой.

Поправка к МСФО (IAS) 16 «Основные средства»

Поправка разъясняет, что основные запасные части и вспомогательное оборудование, удовлетворяющие определению основных средств, не являются запасами. Поправка не влияет на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Усовершенствования Международных стандартов финансовой отчетности (цикл поправок за 2011-2013 годы)

«Ежегодные усовершенствования МСФО: цикл поправок за 2011-2013 годы» представляет собой ряд поправок, внесенных в четыре стандарта МСФО в 2011-2013 годах. Были внесены поправки в следующие стандарты:

- ▶ МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности»: значение термина «МСФО, вступившие в силу»;
- ▶ МСФО (IFRS) 3 «Объединение бизнеса»: совместные предприятия, не попадающие в сферу действия стандарта;
- ▶ МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости»: сфера действия п. 52 (исключение портфеля из сферы действия);
- ▶ МСФО (IAS) 40 «Инвестиционная недвижимость»: разъясняется связь между МСФО (IFRS) 3 и МСФО (IAS) 40 при классификации недвижимости в качестве инвестиционной недвижимости или недвижимости, занимаемой собственником.

Поправки не оказали влияния на финансовое положение или результаты деятельности Группы.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основа подготовки финансовой отчетности (продолжение)

Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу в 2013 году

Группа не применяла следующие стандарты и поправки к стандартам, которые были выпущены, но еще не вступили в силу:

- ▶ МСФО (IFRS) 9 «*Финансовые инструменты: классификация и оценка*» (применяется в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2015 года или после этой даты)
- ▶ Поправки к МСФО (IAS) 32 «*Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств*» (применяются в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2015 года или после этой даты)
- ▶ Ежегодные усовершенствования МСФО (декабрь 2013 года), (применяются в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2014 года или после этой даты)

В настоящее время руководство Группы оценивает возможное влияние принятия указанных стандартов и интерпретаций на подготовку консолидированной финансовой отчетности в будущих периодах, однако, по мнению руководства, принятие таких стандартов и интерпретаций не окажет существенного влияния на финансовое положение или результаты деятельности Группы.

4. Основные положения учетной политики

Принципы консолидации

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

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

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

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

4. Основные положения учетной политики (продолжение)

Принципы консолидации (продолжение)

В случае если факты и обстоятельства указывают на изменения в одном или нескольких элементах контроля, то Группа проводит повторную оценку на предмет определения наличия контроля в отношении объекта инвестиций. Консолидация дочерней компании начинается в момент приобретения Группой контроля над дочерней компанией и прекращается в момент утраты Группой такого контроля. Активы, обязательства, доходы и расходы дочерней компании, которая была приобретена или выбыла в течение года, отражаются в отчете о совокупном доходе с даты приобретения Группой контроля до даты утраты Группой контроля над дочерней компанией.

Прибыль или убыток и каждая статья в составе прочего совокупного дохода относятся на акционеров материнской компании Группы и на неконтрольные доли участия даже в том случае, если это приводит к отрицательному сальдо по неконтрольным долям участия. При необходимости в финансовую отчетность дочерних компаний вносились корректировки с целью приведения принципов учетной политики, используемой компаниями, в соответствие с принципами учетной политики, используемой Группой. Все активы и обязательства, капитал, доходы и расходы, а также денежные потоки, которые относятся к операциям между компаниями Группы, при консолидации исключаются.

Финансовая отчетность дочерних компаний составляется за отчетный период, аналогичный отчетному периоду холдинговой компании; в случае необходимости, в финансовую отчетность дочерних компаний вносятся корректировки для приведения используемых ими принципов учетной политики в соответствие с принципами учетной политики Группы.

Изменение доли участия в дочерней компании, которое не приводит к потере контроля, отражается в учете в качестве операции с капиталом. В случае утраты контроля над дочерней компанией Группа:

- ▶ прекращает признание активов и обязательств дочерней компании (в том числе относящегося к ней гудвила);
- ▶ прекращает признание балансовой стоимости неконтрольной доли участия;
- ▶ прекращает признание накопленных курсовых разниц, отраженных в капитале;
- ▶ признает справедливую стоимость полученного вознаграждения;
- ▶ признает справедливую стоимость оставшейся инвестиции;
- ▶ признает образовавшийся в результате операции излишек или дефицит в составе прибыли или убытка;
- ▶ переклассифицирует долю материнской компании в компонентах, ранее признанных в составе прочего совокупного дохода, в состав прибыли и убытка или нераспределенной прибыли, как это было бы в случае выбытия соответствующих активов или обязательств Группы.

Объединения бизнеса

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

4. Основные положения учетной политики (продолжение)

Объединения бизнеса (продолжение)

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

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

Условное вознаграждение, подлежащее передаче приобретающей стороной, должно признаваться по справедливой стоимости на дату приобретения. Последующие изменения справедливой стоимости условного вознаграждения, которое может быть активом или обязательством, должны признаваться согласно МСФО (IAS) 39 либо в составе прибыли или убытка, либо как изменение прочего совокупного дохода. Если условное вознаграждение классифицируется в качестве капитала, оно не должно переоцениваться до момента его полного погашения в составе капитала. В случаях, когда условное вознаграждение не подпадает под действие МСФО (IAS) 39, его оценка осуществляется согласно соответствующему МСФО.

Гудвил первоначально оценивается по фактической стоимости, которая является суммой превышения затрат на приобретение и признанной неконтрольной доли участия над чистыми идентифицируемыми приобретенными активами и принятыми обязательствами. Если справедливая стоимость чистых приобретенных активов больше суммы переданного вознаграждения, то Группа должна повторно проанализировать, правильно ли она идентифицировала все приобретенные активы и все принятые обязательства, а также проанализировать процедуры, используемые для оценки показателей, которые должны быть отражены на дату приобретения. Если в результате повторного анализа справедливая стоимость чистых приобретенных активов по-прежнему превышает сумму переданного вознаграждения, то полученная прибыль отражается в составе прибыли или убытка.

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

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

4. Основные положения учетной политики (продолжение)

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

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

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

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

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

Группа классифицирует прочие обязательства в качестве долгосрочных.

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

Функциональная валюта и валюта представления финансовой отчетности

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

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

4. Основные положения учетной политики (продолжение)

Функциональная валюта и валюта представления финансовой отчетности (продолжение)

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

Финансовые активы

Первоначальное признание и оценка

В соответствии с МСФО (IAS) 39 «*Финансовые инструменты: признание и оценка*» финансовые активы классифицируются либо как финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, займы, дебиторская задолженность и инвестиции, удерживаемые до погашения, либо, в зависимости от обстоятельств, как финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи. При первоначальном отражении финансовых активов в учете Группа присваивает им соответствующую категорию. Первоначально финансовые активы, за исключением финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, оцениваются по справедливой стоимости плюс непосредственно связанные с ними затраты по сделке. Все стандартные операции по покупке и продаже финансовых активов признаются на дату сделки, т.е. на дату принятия Группой обязательства приобрести или продать соответствующий актив. Стандартными операциями по покупке и продаже являются операции по покупке и продаже финансовых активов, предусматривающие поставку активов в течение периода, установленного законодательством или обычаями рынка.

Последующая оценка

Оценка финансовых активов зависит от их классификации и осуществляется следующим образом:

Финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Инвестиции, классифицируемые в качестве предназначенных для торговли, включаются в категорию «финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток». Инвестиции классифицируются в качестве предназначенных для торговли, если они приобретены для целей продажи в ближайшем будущем. Прибыли или убытки от инвестиций, предназначенных для торговли, отражаются в отчете о прибылях и убытках.

При первоначальном признании финансовые активы могут быть отнесены в категорию переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если соблюдены следующие критерии: (i) отнесение в данную категорию исключает или существенно снижает непоследовательность в методах учета, которая в противном случае возникла бы при оценке активов или признании прибыли или убытка по ним; (ii) активы являются частью группы финансовых активов, управление которыми осуществляется и результаты по которым оцениваются на основании справедливой стоимости, в соответствии с политикой управления рисками; (iii) финансовый актив содержит встроенный производный инструмент, который необходимо отдельно отразить в финансовой отчетности. В 2013 и 2012 годах Группа не имела инвестиций данной категории.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

4. Основные положения учетной политики (продолжение)

Финансовые активы (продолжение)

Инвестиции, удерживаемые до погашения

Непроизводные финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами и фиксированным сроком погашения классифицируются в качестве удерживаемых до погашения в случае, если Группа намерена и способна удерживать их до срока погашения. В 2013 и 2012 годах Группа не имела инвестиций данной категории.

Займы и дебиторская задолженность

Займы и дебиторская задолженность представляют собой непроизводные финансовые активы с установленными или определяемыми выплатами, которые не котируются на активном рынке. После первоначального признания финансовые активы такого рода оцениваются по амортизированной стоимости, определяемой с использованием метода эффективной процентной ставки, за вычетом убытков от обесценения. Амортизация на основе использования эффективной процентной ставки включается в состав финансовых доходов в отчете о прибылях или убытках. Расходы, обусловленные обесценением, признаются в отчете о прибылях и убытках в составе финансовых расходов.

Финансовые инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи

Имеющиеся в наличии для продажи финансовые инвестиции включают в себя долевыми и долговые ценные бумаги. Долевые инвестиции, классифицированные в качестве имеющихся в наличии для продажи - это такие инвестиции, которые не были классифицированы ни как предназначенные для торговли, ни как переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Долговые ценные бумаги в данной категории – это такие ценные бумаги, которые компания намеревается удерживать в течение неопределенного периода времени и которые могут быть проданы для целей обеспечения ликвидности или в ответ на изменение рыночных условий.

После первоначальной оценки финансовые инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи, оцениваются по справедливой стоимости, а нереализованные доходы или расходы по ним признаются в качестве прочего совокупного дохода в составе фонда инструментов, имеющихся в наличии для продажи, вплоть до момента прекращения признания инвестиции, в который накопленные доходы или расходы признаются в составе финансового дохода, или считаются обесцененными, вплоть до момента, когда совокупный убыток переклассифицируется из фонда инструментов, имеющихся в наличии для продажи, в состав прибыли или убытка, и признаются в качестве финансовых расходов.

Группа проанализировала свои финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, на предмет уместности допущения о наличии намерения продать их в ближайшем будущем. Если Группа не в состоянии осуществлять торговлю данными активами ввиду отсутствия активных рынков для них, и намерения руководства относительно их продажи в ближайшем будущем существенно изменились, Группа в редких случаях может принять решение о переклассификации таких финансовых активов. Переклассификация в категорию займов и дебиторской задолженности разрешается в том случае, если финансовые активы удовлетворяют определению займов и дебиторской задолженности, и при этом Группа намеревается и имеет возможность удерживать данные активы в обозримом будущем или до погашения. Переклассификация в категорию инструментов, удерживаемых до погашения, разрешается только в том случае, если компания имеет возможность и намерение удерживать финансовый актив до погашения.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

4. Основные положения учетной политики (продолжение)

Финансовые активы (продолжение)

Любая разница между новой амортизированной стоимостью и ожидаемыми денежными потоками амортизируется в течение оставшегося срока использования актива по методу эффективной ставки процента. Если впоследствии актив признается обесцененным, сумма, отраженная в составе капитала, переносится в отчет о прибылях и убытках. На 31 декабря 2013 и 2012 годов у Группы не было финансовых активов, имеющих в наличии для продажи.

Прекращение признания

Финансовый актив (или, где применимо – часть финансового актива или часть группы аналогичных финансовых активов) прекращает признаваться в балансе, если: (1) срок действия прав на получение денежных потоков от актива истек; или (2) Группа передала свои права на получение денежных потоков от актива либо взяла на себя обязательство по выплате третьей стороне получаемых денежных потоков в полном объеме и без существенной задержки по «транзитному» соглашению; и либо (а) Группа передала практически все риски и выгоды от актива, либо (б) Группа не передала, но и не сохраняет за собой, практически все риски и выгоды от актива, но передала контроль над данным активом.

Если Группа передала свои права на получение денежных потоков от актива, либо заключила транзитное соглашение, и при этом не передала, но и не сохраняет за собой практически все риски и выгоды от актива, а также не передала контроль над активом, новый актив признается в той степени, в которой Группа продолжает свое участие в переданном активе.

В этом случае Группа также признает соответствующее обязательство. Переданный актив и соответствующее обязательство оцениваются на основе, которая отражает права и обязательства, сохраненные Группой.

Продолжающееся участие, которое принимает форму гарантии по переданному активу, признается по наименьшей из следующих величин: первоначальной балансовой стоимости актива или максимальной суммы, выплата которой может быть потребована от Группы.

Обесценение финансовых активов

На каждую отчетную дату Группа оценивает наличие объективных признаков обесценения финансового актива или группы финансовых активов. Финансовый актив или группа финансовых активов считаются обесцененными тогда и только тогда, когда существует объективное свидетельство обесценения в результате одного или более событий, произошедших после первоначального признания актива (наступление «случая понесения убытка»), которые оказали поддающееся надежной оценке влияние на ожидаемые будущие денежные потоки по финансовому активу или группе финансовых активов. Свидетельства обесценения могут включать в себя указания на то, что должник или группа должников испытывают существенные финансовые затруднения, не могут обслуживать свою задолженность или неисправно осуществляют выплату процентов или основной суммы задолженности, а также вероятность того, что ими будет проведена процедура банкротства или финансовой реорганизации иного рода. Кроме того, к таким свидетельствам относятся наблюдаемые данные, указывающие на наличие поддающегося оценке снижения ожидаемых будущих денежных потоков по финансовому инструменту, в частности, такие как изменение объемов просроченной задолженности или экономических условий, находящихся в определенной взаимосвязи с отказами от исполнения обязательств по выплате долгов.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

4. Основные положения учетной политики (продолжение)

Финансовые активы (продолжение)

Займы и дебиторская задолженность

В отношении сумм задолженности по займам и дебиторской задолженности, отраженным по амортизированной стоимости, Группа сначала проводит оценку существования объективных свидетельств обесценения индивидуально значимых финансовых активов, либо совокупно по финансовым активам, не являющимся индивидуально значимыми. Если Группа определяет, что объективные признаки обесценения индивидуально оцениваемого финансового актива отсутствуют, вне зависимости от его значимости, она включает данный актив в группу финансовых активов с аналогичными характеристиками кредитного риска, а затем рассматривает данные активы на предмет обесценения на совокупной основе.

При наличии объективного свидетельства понесения убытка от обесценения сумма убытка оценивается как разница между балансовой стоимостью актива и приведенной стоимостью ожидаемых будущих денежных потоков (без учета будущих ожидаемых кредитных убытков, которые еще не были понесены). Приведенная стоимость расчетных будущих денежных потоков дисконтируется по первоначальной эффективной процентной ставке. Если процентная ставка по займу является переменной, ставка дисконтирования для оценки убытка от обесценения представляет собой текущую эффективную ставку процента. Балансовая стоимость актива снижается посредством использования счета резерва, а сумма убытка признается в отчете о прибылях и убытках. Начисление процентного дохода по сниженной балансовой стоимости продолжается, основываясь на первоначальной эффективной процентной ставке по активу. Займы вместе с соответствующими резервами списываются с баланса, если отсутствует реалистичная перспектива их возмещения в будущем, а все доступное обеспечение было реализовано либо передано Группе. Если в течение следующего года сумма расчетного убытка от обесценения увеличивается либо уменьшается ввиду какого-то события, произошедшего после признания обесценения, сумма ранее признанного убытка от обесценения увеличивается либо уменьшается посредством корректировки счета резерва. Если предыдущее списание стоимости финансового инструмента впоследствии восстанавливается, сумма восстановления признается в отчете о прибылях и убытках.

Финансовые инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи

В отношении финансовых инвестиций, имеющихся в наличии для продажи, Группа на каждую отчетную дату оценивает наличие объективных свидетельств того, что инвестиция или группа инвестиций подверглись обесценению.

В случае инвестиций в долевые инструменты, классифицированных как имеющиеся в наличии для продажи, объективные свидетельства будут включать существенное или продолжительное снижение справедливой стоимости инвестиций ниже уровня их первоначальной стоимости. При наличии признаков обесценения сумма совокупного убытка, оцененная как разница между стоимостью приобретения и текущей справедливой стоимостью, за вычетом ранее признанного в отчете о прибылях и убытках убытка от обесценения по данным инвестициям, исключается из прочих совокупных доходов и признается в отчете о прибылях и убытках. Убытки от обесценения по инвестициям в долевые инструменты не восстанавливаются через отчет о прибылях и убытках; увеличение их справедливой стоимости после обесценения признается непосредственно в составе прочих совокупных доходов.

В случае долговых инструментов, классифицированных как имеющиеся в наличии для продажи, обесценение оценивается на основании тех же критериев, которые применяются в отношении финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости. Однако сумма отраженного убытка от обесценения представляет собой накопленный убыток, оцененный как разница между амортизированной стоимостью и текущей справедливой стоимостью, за вычетом убытка от обесценения по данным инвестициям, ранее признанного в отчете о прибылях и убытках.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

4. Основные положения учетной политики (продолжение)

Финансовые активы (продолжение)

Начисление процентов в отношении уменьшенной балансовой стоимости актива продолжается по процентной ставке, использованной для дисконтирования будущих денежных потоков с целью оценки убытка от обесценения. Процентные доходы отражаются в составе финансовых доходов. Если в течение следующего года справедливая стоимость долгового инструмента возрастает, и данный рост можно объективно связать с событием, произошедшим после признания убытка от обесценения в отчете о прибылях и убытках, убыток от обесценения восстанавливается через отчет о прибылях и убытках.

Основные средства

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

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

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

Износ ресторанных объектов включается в состав себестоимости реализации; прочая амортизация включается в состав коммерческих, общехозяйственных и административных расходов в консолидированном отчете о прибылях и убытках. Начисление износа прекращается либо при отнесении объектов в состав предназначенных для продажи, либо при снятии с учета в зависимости от того, что наступит раньше.

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

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

4. Основные положения учетной политики (продолжение)

Нематериальные активы

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

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

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

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

Гудвил

Гудвил представляет собой сумму превышения суммы переданного вознаграждения и признанной неконтрольной доли участия над чистыми идентифицируемыми приобретенными активами и принятыми обязательствами. Если данное вознаграждение меньше справедливой стоимости чистых активов приобретенной дочерней компании, разница признается в составе прибыли или убытка. После первоначального признания гудвил оценивается по первоначальной стоимости за вычетом накопленных убытков от обесценения.

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

Обесценение гудвила определяется путем оценки возмещаемой стоимости подразделения (или группы подразделений), генерирующей денежные потоки, на которые отнесен гудвил. Убыток от обесценения признается, если возмещаемая стоимость подразделения, генерирующего денежные потоки, меньше его балансовой стоимости. Убыток от обесценения гудвила не может быть восстановлен в будущих периодах. На 31 декабря 2013 и 2012 годов балансовая стоимость гудвила составляла 176 153 тыс. руб.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

4. Основные положения учетной политики (продолжение)

Обесценение нефинансовых активов

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

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

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

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

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

При прогнозировании денежных потоков Группа использует следующие ключевые показатели:

Темпы роста – средние темпы роста, используемые в прогнозах денежных потоков, представляют собой независимую оценку ожидаемого роста ВВП в зависимости от страны осуществления деятельности в течение прогнозного периода;

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

4. Основные положения учетной политики (продолжение)

Обесценение нефинансовых активов (продолжение)

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

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

При оценке наличия обесценения по определенным активам применяются следующие критерии:

Гудвил

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

Нематериальные активы

Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования тестируются на обесценение ежегодно по состоянию на 31 декабря, а также если обстоятельства указывают на то, что их балансовая стоимость могла обесцениться. Тестирование проводится на индивидуальной основе или, в случае необходимости, на уровне подразделения, генерирующего денежные потоки.

Запасы

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

В случае продажи запасов, балансовая стоимость таких запасов признается в составе расходов и отражается в составе себестоимости реализации в отчете о совокупном доходе в том периоде, в котором признается соответствующая выручка. Сумма списания стоимости запасов до чистой стоимости реализации и всех убытков по запасам признается в составе расходов по тем же статьям в отчете о прибылях и убытках по мере списания или понесения убытка. Сумма восстановления списанных запасов, возникающая в результате увеличения чистой стоимости реализации, отражается как уменьшение стоимости запасов, признанных в составе расходов в периоде, в котором восстановление имело место.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

4. Основные положения учетной политики (продолжение)

Налог на добавленную стоимость

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

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

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

Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность, в основном имеющая краткосрочный характер, отражается и признается в сумме выставленного счета за вычетом резерва под снижение стоимости дебиторской задолженности. Резерв создается при наличии объективных свидетельств того, что Группа не сможет взыскать задолженность. Учет обесцененной задолженности прекращается в момент признания ее в качестве безнадежной.

Денежные средства и их эквиваленты

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

Капитал

Уставный капитал

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

Дивиденды

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

Собственные выкупленные акции

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

4. Основные положения учетной политики (продолжение)

Финансовые обязательства

Первоначальное признание и оценка

Финансовые обязательства, находящиеся в сфере действия МСФО (IAS) 39, в зависимости от ситуации классифицируются как финансовые обязательства, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредиты и заимствования или производные инструменты, определенные в качестве инструментов хеджирования при эффективном хеджировании. Группа классифицирует свои финансовые обязательства при их первоначальном признании.

Финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, скорректированной в случае кредитов и заимствований на непосредственно связанные с ними транзакционные издержки.

Последующая оценка

Последующая оценка финансовых обязательств зависит от их классификации следующим образом:

Финансовые обязательства, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Категория «финансовые обязательства, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток» включает финансовые обязательства, предназначенные для торговли, и финансовые обязательства, определенные при первоначальном признании в качестве переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Финансовые обязательства классифицируются как предназначенные для торговли, если они приобретены с целью продажи в ближайшем будущем. Эта категория включает производные финансовые инструменты, в которых участвует Группа, не соответствующие критериям учета хеджирования согласно МСФО (IAS) 39. Доходы и расходы по обязательствам, предназначенным для торговли, признаются в отчете о прибылях и убытках. Группа не имеет финансовых обязательств, отнесенных ею при первоначальном признании к категории переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Кредиты и займы

Кредиты и кредитные линии первоначально отражаются по справедливой стоимости полученных средств за вычетом понесенных затрат по сделке. После первоначального признания кредиты и кредитные линии отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента; разница между справедливой стоимостью полученных средств (за вычетом затрат по сделке) и суммой к погашению отражается как процентные расходы на протяжении срока кредита.

Соответствующие доходы и расходы признаются в отчете о прибылях и убытках при прекращении признания обязательств, а также по мере начисления амортизации.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

4. Основные положения учетной политики (продолжение)

Финансовые обязательства (продолжение)

Обязательства перед партнерами

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

Некоторые из дочерних предприятий Группы в России и СНГ учреждены в форме обществ с ограниченной ответственностью и имеют нескольких участников (или партнеров). Каждый участник имеет право на распределение прибыли в сумме, пропорциональной его доле участия. Помимо взносов в уставный капитал партнеры предоставляют обществам с ограниченной ответственностью процентные или беспроцентные займы, с учетом их доли участия в обществе. Если участник принимает решение о выходе из общества, последнее обязано выплатить ему фактическую стоимость его доли участия, которая определяется пропорционально принадлежащей ему доле в чистых активах общества согласно данным бухгалтерского учета. Таким образом, доля участия партнеров в данных обществах с ограниченной ответственностью и предоставленные займы классифицируются в консолидированном отчете о финансовом положении Группы как обязательства перед партнерами.

При первоначальном признании обязательства перед партнерами отражаются по справедливой стоимости, равной сумме первоначальных инвестиций партнеров в денежной форме. Впоследствии обязательства перед партнерами отражаются по амортизированной стоимости, которая рассчитывается как чистая приведенная стоимость расчетных будущих платежей партнерам с использованием метода эффективной процентной ставки, а амортизация дисконта отражается в отчете о прибылях и убытках как финансовые расходы. Если впоследствии оценка будущих денежных платежей партнерам изменяется, балансовая стоимость обязательства пересчитывается путем расчета текущей стоимости расчетных будущих денежных потоков по эффективной процентной ставке. Корректировка признается в консолидированном отчете о прибылях и убытках в составе финансовых доходов или расходов. Прибыль, приходящаяся на партнеров, отражается в консолидированном отчете о прибылях и убытках в составе финансовых расходов.

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

Прекращение признания

Финансовое обязательство прекращает признаваться в отчете о финансовом положении, если обязательство погашено, аннулировано, или срок его действия истек.

Если существующее финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором, на существенно отличающихся условиях, или если условия существующего обязательства значительно изменены, такая замена или изменения учитываются как прекращение признания первоначального обязательства и начало признания нового обязательства, а разница в балансовой стоимости признается в отчете о прибылях и убытках.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

4. Основные положения учетной политики (продолжение)

Взаимозачет финансовых инструментов

Финансовые активы и финансовые обязательства подлежат взаимозачету, а чистая сумма - представлению в консолидированном отчете о финансовом положении тогда и только тогда, когда имеется осуществимое в настоящий момент юридическое право на взаимозачет признанных сумм, а также намерение произвести расчет на нетто-основе, либо реализовать активы и одновременно с этим погасить обязательства.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость финансовых инструментов, активно обращающихся на рынках, определяется на каждую отчетную дату исходя из рыночных или дилерских котировок (в короткой позиции – по цене предложения, в длинной – по цене спроса) без вычета затрат по сделке. Для финансовых инструментов, не котирующихся на активном рынке, справедливая стоимость определяется путем применения соответствующих методик оценки. Такие методики могут включать использование цен недавно проведенных на коммерческой основе сделок, использование текущей справедливой стоимости аналогичных инструментов, анализ дисконтированных денежных потоков, либо другие модели оценки.

Амортизированная стоимость финансовых инструментов

Амортизированная стоимость рассчитывается с использованием метода эффективной процентной ставки за вычетом резерва на обесценение и выплат или снижения основной суммы задолженности. В расчете учитываются любые надбавки или скидки при приобретении актива, а также затраты по сделке и другие выплаты, являющиеся неотъемлемой частью эффективной процентной ставки.

Аренда

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

Политика в отношении износа арендуемых амортизируемых активов соответствует политике, применяемой в отношении собственных активов. Если у Группы отсутствует обоснованная уверенность в том, что она получит право собственности на этот актив по окончании срока аренды, актив полностью амортизируется в течение срока аренды или срока его полезного использования, в зависимости от того, какой из них короче.

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

4. Основные положения учетной политики (продолжение)

Резервы

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

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

Признание выручки

Выручка признается, если существует вероятность получения Группой экономических выгод, а также когда размер выручки поддается достоверной оценке. Выручка определяется по справедливой стоимости полученного или подлежащего получению вознаграждения и включает суммы, полученные в результате прямых продаж в ресторанах, а также суммы, полученные или подлежащие получению от держателей франшизы, за исключением уступок, НДС и прочих налогов с продаж.

Для признания выручки также должны выполняться следующие критерии:

Выручка от деятельности ресторанов и столовых

Выручка ресторанов и столовых признается при подаче продуктов питания и напитков посетителям. Выручка от доставки продуктов питания признается при их доставке заказчиком. Выручка признается по справедливой стоимости вознаграждения, полученного или подлежащего получению за доставленные блюда и оказанные услуги за вычетом НДС, уплачиваемого заказчиками.

Выручка по договорам франшизы

Выручка по договорам франшизы включает фиксированные франчайзинговые платежи, а также лицензионные отчисления за постоянные права на использование определенных объектов интеллектуальной собственности Группы, предоставляемых договорами франчайзинга, а также за иные услуги, оказываемые в течение срока действия договора. Франчайзинговые платежи признаются в составе выручки по мере пользования правами. Лицензионные отчисления отдельных лицензиатов признаются как процент от их выручки в течение срока действия договора. Лицензионные платежи отражаются в составе выручки по договорам франшизы при получении платежей или наступлении прав на их получение.

Выручка от субаренды

Группа арендует ряд помещений. Часть этих помещений она передает в субаренду третьим сторонам. Выручка от субаренды признается в течение срока аренды.

Процентный доход

Проценты, полученные или уплаченные по всем финансовым инструментам, оцениваемым по амортизированной стоимости, отражаются с использованием эффективной ставки процента. Эффективная процентная ставка – это точная ставка дисконтирования расчетных будущих денежных выплат или поступлений в течение ожидаемого срока финансового инструмента или на уместный более короткий срок до чистой балансовой стоимости финансового актива или обязательства. Процентные доходы включаются в финансовые доходы в отчете о прибылях и убытках.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

4. Основные положения учетной политики (продолжение)

Затраты по займам

Затраты Группы по займам включают проценты по банковским овердрафтам, краткосрочным и долгосрочным кредитным линиям и облигациям. В тех пределах, в которых эти средства заимствованы в общих целях и использованы для приобретения квалифицируемого актива, сумма затрат по займам, разрешенная для капитализации, должна определяться путем применения ставки капитализации к затратам на данный актив. Ставка капитализации рассчитывается как средневзвешенное значение затрат по займам применительно к займам организации, не погашенным в течение периода, за исключением ссуд, полученных специально для приобретения квалифицируемого актива. Прочие затраты по займам отражаются в составе расходов по мере их возникновения. В 2013 и 2012 годах затраты по займам не капитализировались.

Расходы на открытие новых ресторанов

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

Вознаграждения работникам

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

В соответствии с российским законодательством Группа рассчитывает социальные выплаты с применением регрессивной ставки (от 30% до 10%) с суммы годового вознаграждения каждого работника до налогообложения. Группа распределяет сумму социальных выплат между тремя социальными фондами (государственным пенсионным фондом и фондами социального и медицинского страхования), причем ставка взносов в пенсионный фонд колеблется в пределах от 22% до 10% в зависимости от годового оклада каждого работника. Социальные выплаты Группой относятся на расходы в том периоде, в котором они были понесены. В 2013 и 2012 годах общая сумма социальных выплат составила 608 442 тыс. руб. и 551 675 тыс. руб. соответственно, и была классифицирована в настоящей консолидированной финансовой отчетности в качестве расходов на оплату труда и соответствующих налогов.

Вознаграждение в форме акций

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

Расходы по выплатам на основе долевого инструмента признаются одновременно с соответствующим увеличением прочих капитальных резервов в составе капитала в течение периода, в котором выполняются условия услуги определенного срока, и заканчивающегося на дату, когда работники получают полное право на вознаграждение (дата перехода права на получение вознаграждения). Совокупные расходы по данным сделкам признаются на каждую отчетную дату до погашения обязательства пропорционально истекшему периоду на основании оптимальной оценки Группы в отношении количества долевого инструмента, которые будут переданы в качестве вознаграждения. Расход или доход в отчете о прибылях и убытках за период представляет собой изменение суммарного расхода, признанного на начало и конец периода (Примечание 31).

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

4. Основные положения учетной политики (продолжение)

Вознаграждение в форме акций (продолжение)

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

Программы, направленные на поддержание лояльности посетителей

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

Для поддержания приверженности к своим брендам, укрепления лояльности посетителей и увеличения объема продаж Группа использует программы «Почетный гость» и «Малина». Данные программы разработаны для вознаграждения посетителей при оплате заказов для стимулирования их к новым посещениям ресторанов Группы. Каждый раз, когда посетитель совершает заказ, Группа начисляет ему бонусные единицы за лояльность и признает их в качестве доходов будущих периодов по справедливой стоимости.

Программа «Почетный гость» работает в российских регионах. В рамках данной программы посетитель может получить в обмен на полученные бонусные единицы возможность заказа в ресторане и оплаты бонусными баллами. Программа «Малина» действует в Москве и Московской области. В рамках данной программы посетитель может использовать полученные бонусные единицы только в обмен на товары или услуги, которые включены в специальный каталог, составляемый оператором программы.

Налоги

Текущий налог на прибыль

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

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

4. Основные положения учетной политики (продолжение)

Налоги (продолжение)

Отложенный налог на прибыль

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

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

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

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

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

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

4. Основные положения учетной политики (продолжение)

Налоги (продолжение)

Единый налог на вмененный доход и упрощенная система налогообложения

Некоторые рестораны дочерних предприятий Группы, расположенные за пределами Московского региона, отвечают определенным критериям, и вместо налога на прибыль организаций, налога на добавленную стоимость и налога на имущество могут уплачивать единый налог на вмененный доход или перейти на упрощенную систему налогообложения. В соответствии с Налоговым кодексом РФ компании, занятые в сфере услуг общественного питания, уплачивают единый налог, если площадь зала обслуживания посетителей ресторана не превышает 150 кв. м. Вмененный доход рассчитывается как фиксированная сумма вмененного дохода на квадратный метр площади зала обслуживания, определяемая Налоговым кодексом РФ и соответствующими региональными/местными органами власти. Единый налог на вмененный доход составляет фиксированную величину в 15% от суммы вмененного дохода. Если площадь зала обслуживания посетителей ресторана превышает 150 кв. м., ресторан может перейти на упрощенную систему налогообложения. В соответствии с упрощенной системой налогообложения налог рассчитывается по ставке 6% от выручки или 15% от прибыли. За 2013 и 2012 годы доля выручки, облагаемая единым налогом на вмененный доход и налогом по упрощенной системе налогообложения, составила соответственно около 16% и 14%.

За 2013 и 2012 годы единый налог на вмененный доход и налог по упрощенной системе налогообложения составили соответственно 19 379 тыс. руб. и 15 168 тыс. руб.

5. Существенные учетные суждения, оценки и допущения

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

Суждения

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

Классификация аренды

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

Суждения (продолжение)

Срок операционной аренды

Срок аренды – не подлежащий отмене период, на который арендатор заключил договор аренды, а также любые дополнительные периоды, на которые арендатор вправе продлить аренду актива с дополнительной оплатой или без таковой, если на дату принятия аренды имеется обоснованная уверенность в том, что арендатор намеревается воспользоваться этим правом. При определении срока аренды Группа включает в него периоды, на которые она может продлить аренду, пользуясь своим преимущественным правом продления договора аренды, предусмотренным Гражданским кодексом РФ, при условии, что Группа выполняет все условия договора аренды (при прочих равных условиях). Преимущественное право возникает, если арендодатель отказался заключать договор аренды с арендатором на новый срок, но в течение года с даты истечения срока действия договора аренды с арендатором заключил договор аренды с третьей стороной. В этом случае арендатор имеет право требовать через суд передачи ему прав и обязанностей по такому договору, а также возмещения ущерба, причиненного отказом от продления договора аренды, и/или требовать только возмещения такого ущерба. Преимущественное право не возникает, если арендодатель решает более не сдавать имущество в аренду.

Партнерские соглашения

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

Оценки и допущения

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

Сроки полезного использования основных средств

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

Оценки и допущения (продолжение)

Обесценение нефинансовых активов

Как правило, на каждую отчетную дату Группа оценивает актив на предмет наличия признаков возможного обесценения. Если подобные признаки имеют место, Группа проводит оценку возмещаемой суммы такого актива. В случае если балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую сумму, такой актив считается обесцененным и его стоимость списывается до возмещаемой суммы, которая определяется как наибольшая величина из справедливой стоимости актива за вычетом затрат на продажу и его ценности от использования. При определении ценности от использования расчетные будущие денежные потоки приводятся к их текущей стоимости с использованием ставки дисконта до налогообложения, отражающей текущую рыночную оценку временной стоимости денег и рисков, относящихся к данным активам. При определении справедливой стоимости за вычетом затрат на реализацию применяется соответствующая методика оценки. В 2013 и 2012 годах Группа признала убыток от обесценения в размере соответственно 137 045 тыс. руб. и 187 277 тыс. руб.

Обесценение гудвила

Проводимое Группой тестирование гудвила на предмет обесценения основывается на расчете ценности от использования подразделений, генерирующих денежные потоки, на которые относится данный гудвил. Определение ценности от использования требует от Группы проведения оценки будущих денежных потоков на уровне подразделения, генерирующего денежные потоки, а также выбора обоснованной ставки дисконтирования для расчета приведенной стоимости денежных потоков. В 2013 и 2012 годах убыток от обесценения гудвила отсутствует.

Справедливая стоимость активов и обязательств, приобретенных при объединении компаний

Группа обязана отдельно учитывать на дату приобретения идентифицируемые активы, обязательства и условные обязательства, приобретенные или принятые на себя в рамках сделки по объединению компаний по их справедливой стоимости, что предполагает использование оценок. Такие оценки основываются на оценочных методах, предусматривающих значительную долю субъективных суждений при прогнозировании будущих денежных потоков и выработки других допущений.

Резерв под обесценение авансов выданных и дебиторской задолженности

Руководство создает резерв под обесценение сомнительных авансов выданных и дебиторской задолженности для покрытия убытков в результате неспособности поставщиков поставить товары или услуги, за которые они получили от Группы предоплату и в результате неспособности франчайзи погасить свою задолженность, а также под налоги, которые не будут возмещены. При оценке достаточности резерва под обесценение авансов выданных, налогов к возмещению и дебиторской задолженности руководство использует результаты специального анализа наиболее крупных авансовых платежей под товары и услуги, которые еще не были поставлены, остатков налогов к возмещению и дебиторской задолженности, а также принятой практики списания. В случае если финансовое положение клиентов будет продолжать ухудшаться, фактический объем списаний может превысить ожидаемый. На 31 декабря 2013 и 2012 годов резерв под обесценение авансов выданных, налогов к возмещению и дебиторской задолженности составил соответственно 49 183 тыс. руб. и 58 034 тыс. руб.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

Оценки и допущения (продолжение)

Списание стоимости запасов до чистой стоимости реализации

Руководство Группы регулярно оценивает необходимость создания резерва под неходовые или поврежденные товары. Такая оценка основана на ежемесячном отчете об устаревании и оборачиваемости запасов, а также результатах инвентаризации. На 31 декабря 2013 и 2012 годов сумма списания стоимости запасов до чистой стоимости реализации составила соответственно 39 613 тыс. руб. и 52 382 тыс. руб.

Текущие налоги

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация налогового законодательства налоговыми органами применительно к операциям и деятельности компаний Группы может не совпадать с мнением руководства Группы. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по сделкам и начислить компаниям Группы дополнительные налоги, пени и штрафы. Проверки со стороны налоговых органов на предмет наличия налоговых обязательств могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Отложенные налоговые активы

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

6. Объединение бизнеса

Приобретение компании Rosworth Investments Limited

13 июня 2012 года Группа приобрела 50% акций компании Rosworth Investments Limited (далее – «Rosworth») за общее вознаграждение в размере 1 доллар США (32.59 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.

ОАО «Росинтер Ресторантс Холдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

6. Объединение бизнеса (продолжение)

Приобретение Rosworth привело к возникновению прибыли от выгодного приобретения на сумму 34 369 тыс. руб., которая была отражена в составе прочей прибыли в консолидированном отчете о прибылях и убытках Группы. Группа признала прибыль от выгодного приобретения в связи с успешным завершением переговоров с компанией Costa Limited. Сделка по приобретению была осуществлена в соответствии с ожидаемым эффектом синергии от объединения активов и деятельности приобретенной компании с активами и деятельностью Группы.

Ниже приведена справедливая стоимость приобретенных идентифицируемых активов, обязательств и условных обязательств на дату приобретения:

	13 июня 2012 г.
Справедливая стоимость	
Основные средства	59 795
Отложенный актив по налогу на прибыль	45 333
НДС и прочие налоги к возмещению	3 014
Налог на прибыль к возмещению	106
Дебиторская задолженность	11 214
Авансы выданные	12 377
Денежные средства и их эквиваленты	16 122
Дебиторская задолженность по расчетам со связанными сторонами	4 472
Запасы	3 698
Прочие внеоборотные активы	6 760
Итого активы	162 891
Кредиторская задолженность	35 656
Отложенные обязательства по налогу на прибыль	599
Итого обязательства	36 255
Итого идентифицируемые чистые активы	126 636
Прибыль от выгодного приобретения	34 369
Справедливая стоимость ранее принадлежавшей доли участия	–
Сумма выплаченного вознаграждения	92 267
- в денежной форме	0*
- справедливая стоимость займов, выданных Группой компании Rosworth	92 267

Движение денежных средств в результате приобретения представлено следующим образом:

	13 июня 2012 г.
Чистые денежные средства, приобретенные с дочерним предприятием	16 122
Уплачено денежными средствами	0*
Чистый приток денежных средств	16 122

* 1 доллар США (32.59 руб. по обменному курсу на 13 июня 2012 года)

Справедливая стоимость и остаточная стоимость основных средств составила 59 795 тыс. руб. Консолидированная Группой выручка и чистая прибыль за период с 13 июня 2012 года по 31 декабря 2012 года составила соответственно 161 629 тыс. руб. и 6 232 тыс. руб. Если бы приобретение компании Rosworth состоялось 1 января 2012 года, то консолидированная выручка Группы составила бы 379 028 тыс. руб.

ОАО «Росинтер Ресторантс Холдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

7. Активы, предназначенные для продажи

На 31 декабря 2012 года руководство Группы приняло решение о продаже активов семи ресторанов в Омске. На 31 декабря 2012 года данные активы были отнесены к категории активов, предназначенных для продажи. В апреле 2013 года сделка была полностью завершена, и активы были проданы третьей стороне за вознаграждение в сумме, приблизительно соответствующей балансовой стоимости этих активов на дату выбытия. Результат от выбытия был отражен в составе убытка от выбытия внеоборотных активов (Прим. 28).

Балансовая стоимость активов, предназначенных для продажи, составила:

	31 декабря 2012 г.
Основные средства	17 776
Нематериальные активы	5
Запасы	1 683
Итого активы	19 464

8. Прекращенная деятельность

В сентябре 2013 года руководство Группы приняло решение о продаже дочерних предприятий Rosinter Czech Republic s.r.o., Rosinter Andel s.r.o., Rosinter Hungary Kft и ООО «Росинтер Украина», доля Группы в которых составляла соответственно 100%, 100%, 100% и 51%. В декабре 2013 года переговоры были завершены, и Группа продала указанные дочерние предприятия компании, находящейся под общим контролем, за 3 долл. США (98,19 руб. по курсу на 31 декабря 2013 года). Выбытие указанных компаний было отнесено к прекращенной деятельности; соответствующие результаты представлены ниже:

	2013 г.	2012 г.
Выручка	446 075	497 551
Себестоимость реализации	(480 229)	(510 114)
Валовый убыток	(34 154)	(12 563)
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	(58 871)	(55 460)
Прочие прибыли	3 966	2 980
Прочие убытки	(19 711)	(9 211)
Убыток от обесценения активов, относящихся к прекращенной деятельности	(40 403)	(37 168)
Финансовые (расходы)/доходы	(1 161)	2
Положительные курсовые разницы	4 248	948
Убыток до налогообложения от прекращенной деятельности	(146 086)	(110 470)
Прибыль от выбытия прекращенной деятельности	9 748	–
Корректировка по реклассификации убытков, включенных в (убыток)/прибыль	(84 000)	–
Чистый убыток до налогообложения от прекращенной деятельности	(220 338)	(110 470)
Экономия / (расход) по налогу на прибыль	131	(172)
Убыток после налогообложения от прекращенной деятельности	(220 207)	(110 642)
Прибыль на акцию от прекращенной деятельности		
Убыток на акцию, базовый, в российских рублях	14,10	7,09
Убыток на акцию, разводненный, в российских рублях	13,41	6,84

ОАО «Росинтер Ресторантс Холдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

8. Прекращенная деятельность (продолжение)

Ниже представлен результат от сделки по выбытию бизнеса:

	<u>На дату выбытия</u>
Внеоборотные активы	4 476
Оборотные активы	25 926
Долгосрочные обязательства	(3 055)
Краткосрочные обязательства	(40 274)
Всего чистые активы	(12 927)
Прочие расходы, связанные с выбытием	3 179
Прибыль от выбытия прекращенной деятельности	(9 748)

Ниже представлены чистые денежные потоки, связанные с прекращением деятельности:

	<u>2013 г.</u>	<u>2012 г.</u>
Операционная деятельность	(74 043)	(87 625)
Инвестиционная деятельность	(10 106)	(4 540)
Финансовая деятельность	714	-
Чистый отток денежных средств	(83 435)	(92 165)

9. Основные средства

Ниже представлены изменения в составе основных средств за 2012 год:

	<u>Здания и улучшения арендованной собственности</u>	<u>Ресторанное оборудование</u>	<u>Компьютеры и электронное оборудование</u>	<u>Офисная мебель и инвентарь</u>	<u>Транс- портные средства</u>	<u>Незавер- шенное строительство</u>	<u>Итого</u>
Первоначальная стоимость							
На 31 декабря 2011 г.	2 404 679	1 042 017	209 115	271 662	32 444	199 979	4 159 896
Поступления	62	23 912	839	-	-	262 939	287 752
Активы, приобретенные в рамках объединения бизнеса	26 282	21 861	662	10 348	-	642	59 795
Активы, введенные в эксплуатацию	143 627	139 169	19 273	37 311	2 407	(341 787)	-
Выбытие	(187 838)	(93 542)	(14 769)	(21 888)	(2 730)	(44 968)	(365 735)
Активы, предназначенные для продажи (Прим. 7)	(15 024)	(8 498)	(2 438)	(2 324)	-	-	(28 284)
Курсовая разница	(7 592)	(7 884)	(818)	(2 852)	(76)	(39)	(19 261)
На 31 декабря 2012 г.	2 364 196	1 117 035	211 864	292 257	32 045	76 766	4 094 163
Накопленный износ и обесценение							
На 31 декабря 2011 г.	(1 360 039)	(328 209)	(167 178)	(125 862)	(11 709)	(43 044)	(2 036 041)
Начисление износа за год	(188 513)	(69 824)	(20 815)	(23 846)	(2 937)	-	(305 935)
Выбытие	155 308	51 664	13 645	16 838	1 600	39 907	278 962
Обесценение основных средств	(133 569)	(60 040)	(2 800)	(14 392)	435	(4)	(210 370)
Активы, предназначенные для продажи (Прим. 7)	5 515	2 434	1 642	917	-	-	10 508
Курсовая разница	4 308	2 950	533	1 376	36	6	9 209
На 31 декабря 2012 г.	(1 516 990)	(401 025)	(174 973)	(144 969)	(12 575)	(3 135)	(2 253 667)
Остаточная стоимость							
На 31 декабря 2011 г.	1 044 640	713 808	41 937	145 800	20 735	156 935	2 123 855
На 31 декабря 2012 г.	847 206	716 010	36 891	147 288	19 470	73 631	1 840 496

ОАО «Росинтер Ресторантс Холдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

9. Основные средства (продолжение)

Ниже представлены изменения в составе основных средств за 2013 год:

	Здания и улучшения арендованной собственности	Ресторанное оборудование	Компьютеры и электронное оборудование	Офисная мебель и инвентарь	Транспортные средства	Незавер- шенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость							
На 31 декабря 2012 г.	2 364 196	1 117 035	211 864	292 257	32 045	76 766	4 094 163
Поступления	–	12 854	–	–	–	411 493	424 347
Активы, введенные в эксплуатацию	108 516	97 639	19 575	45 605	10 193	(281 528)	–
Выбытие	(199 722)	(113 751)	(27 140)	(37 148)	(1 852)	(3 960)	(383 573)
Прекращенная деятельность	(163 170)	(83 849)	(13 654)	(15 380)	(713)	101	(276 665)
Прочие изменения	–	–	–	–	–	21 302	21 302
Курсовая разница	7 664	5 239	563	1 914	–	34	15 414
На 31 декабря 2013 г.	2 117 484	1 035 167	191 208	287 248	39 673	224 208	3 894 988
Накопленный износ и обесценение							
На 31 декабря 2012 г.	(1 516 990)	(401 025)	(174 973)	(144 969)	(12 575)	(3 135)	(2 253 667)
Начисление износа за год	(171 369)	(76 383)	(17 014)	(26 582)	(3 307)	–	(294 655)
Выбытие	183 677	68 312	26 502	27 993	1 023	–	307 507
Обесценение основных средств	(64 678)	(52 390)	(3 848)	(19 542)	–	(427)	(140 885)
Прекращенная деятельность	145 641	56 760	13 275	14 013	117	(531)	229 275
Курсовая разница	(5 252)	(2 342)	(402)	(1 035)	(2)	(2)	(9 035)
На 31 декабря 2013 г.	(1 428 971)	(407 068)	(156 460)	(150 122)	(14 744)	(4 095)	(2 161 460)
Остаточная стоимость							
На 31 декабря 2012 г.	847 206	716 010	36 891	147 288	19 470	73 631	1 840 496
На 31 декабря 2013 г.	688 513	628 099	34 748	137 126	24 929	220 113	1 733 528

По состоянию на 31 декабря 2013 года основные средства в составе подразделений, генерирующих денежные потоки без учета гудвила, были протестированы на предмет обесценения. Группа признала убытки от обесценения основных средств за год, закончившийся 31 декабря 2013 года, в размере 140 885 тыс. руб., поскольку возмещаемая стоимость данных активов была меньше балансовой стоимости на указанную дату. За год, закончившийся 31 декабря 2012 года, Группа отразила убытки от обесценения основных средств в размере 210 370 тыс. руб. В признанном Группой обесценении не было убытка, который можно было бы отнести к гудвилу.

На 31 декабря 2013 и 2012 годов накопленный убыток от обесценения основных средств составил соответственно 346 389 тыс. руб. и 396 805 тыс. руб. На 31 декабря 2013 и 2012 годов общая балансовая стоимость полностью амортизированных основных средств, находящихся в эксплуатации, составила соответственно 574 457 тыс. руб. и 487 761 тыс. руб.

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. Прогнозные денежные потоки дисконтировались с применением ставки дисконтирования в размере 17% и рассчитывались в номинальном выражении в российских рублях. Ставка дисконтирования рассчитывалась с учетом стоимости финансирования Группы и средневзвешенной стоимости капитала (WACC). Прогнозы денежных потоков сделаны на период полезного использования основных активов каждого подразделения, генерирующего денежные потоки, сроком до 10 лет.

ОАО «Росинтер Ресторантс Холдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

9. Основные средства (продолжение)

При оценке ценности использования активов использовались следующие основные допущения в отношении российских подразделений, генерирующих денежные потоки:

- ▶ Годовые темпы роста, используемые в прогнозах денежных потоков, варьируются от 2,7% до 3,7%;
- ▶ Уровень инфляции за год, используемый в прогнозах, варьируется от 2,8% до 5,2%;
- ▶ Среднегодовой темп роста заработной платы, используемый в прогнозах будущих денежных потоков, определен на уровне 4%.

10. Нематериальные активы

Ниже представлены изменения в составе нематериальных активов за 2012 год:

	Франшиза	Исключительные права аренды	Товарные знаки	Программное обеспечение	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость						
На 31 декабря 2011 г.	38 204	429 877	32 034	110 755	–	610 870
Поступления	4 727	850	290	12 592	13 157	31 616
Выбытие	(1 453)	(42 418)	(21)	(1 214)	–	(45 106)
Активы, предназначенные для продажи (Прим. 7)	–	–	–	(57)	–	(57)
Курсовая разница	69	334	(208)	(253)	–	(58)
На 31 декабря 2012 г.	41 547	388 643	32 095	121 823	13 157	597 265
Накопленная амортизация и обесценение						
На 31 декабря 2011 г.	(20 664)	(328 102)	(28 284)	(97 872)	–	(474 922)
Начисление амортизации за год	(3 365)	(59 388)	(679)	(7 556)	–	(70 988)
Выбытие	1 803	42 067	1	1 178	–	45 049
Обесценение нематериальных активов	(778)	(13 250)	–	(47)	–	(14 075)
Активы, предназначенные для продажи (Прим. 7)	–	–	–	52	–	52
Курсовая разница	54	(844)	36	201	–	(553)
На 31 декабря 2012 г.	(22 950)	(359 517)	(28 926)	(104 044)	–	(515 437)
Остаточная стоимость						
На 31 декабря 2011 г.	17 540	101 775	3 750	12 883	–	135 948
На 31 декабря 2012 г.	18 597	29 126	3 169	17 779	13 157	81 828

ОАО «Росинтер Ресторантс Холдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

10. Нематериальные активы (продолжение)

Ниже представлены изменения в составе нематериальных активов за 2013 год:

	Франшиза	Исключительные права аренды	Товарные знаки	Программное обеспечение	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость						
На 31 декабря 2012 г.	41 547	388 643	32 095	121 823	13 157	597 265
Поступления	2 791	56 747	–	6 891	8 596	75 025
Выбытие	–	–	–	(907)	–	(907)
Прекращенная деятельность	(6 124)	(22 636)	–	(3 081)	–	(31 841)
Прочие изменения	–	–	–	–	(21 302)	(21 302)
Курсовая разница	508	1 502	291	358	745	3 404
На 31 декабря 2013 г.	38 722	424 256	32 386	125 084	1 196	621 644
Накопленная амортизация и обесценение						
На 31 декабря 2012 г.	(22 950)	(359 517)	(28 926)	(104 044)	–	(515 437)
Начисление амортизации за год	(6 207)	(21 261)	(645)	(4 856)	–	(32 969)
Выбытие	–	–	–	902	–	902
Обесценение нематериальных активов	(1 645)	5 542	–	(57)	–	3 840
Прекращенная деятельность	4 937	22 636	–	2 244	–	29 817
Курсовая разница	(161)	(259)	(90)	(156)	–	(666)
На 31 декабря 2013 г.	(26 026)	(352 859)	(29 661)	(105 967)	–	(514 513)
Остаточная стоимость						
На 31 декабря 2012 г.	18 597	29 126	3 169	17 779	13 157	81 828
На 31 декабря 2013 г.	12 696	71 397	2 725	19 117	1 196	107 131

По состоянию на 31 декабря 2013 года нематериальные активы были протестированы на предмет обесценения. В 2012 году Группа признала убытки от обесценения нематериальных активов в размере 14 075 тыс. руб., поскольку возмещаемая стоимость данных активов была меньше балансовой стоимости на указанную дату. В 2013 году Группа отразила восстановление обесценения нематериальных активов в размере 3 840 тыс. руб.

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. Прогнозные денежные потоки дисконтировались с применением ставки дисконтирования в размере 17% и рассчитывались в номинальном выражении в российских рублях. Ставка дисконтирования рассчитывалась с учетом стоимости финансирования Группы и средневзвешенной стоимости капитала (WACC). Прогнозы денежных потоков сделаны на период полезного использования основных активов каждого подразделения, генерирующего денежные потоки, сроком до 10 лет.

ОАО «Росинтер Ресторантс Холдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

10. Нематериальные активы (продолжение)

При оценке ценности использования активов использовались следующие основные допущения в отношении российских подразделений, генерирующих денежные потоки:

- ▶ Годовые темпы роста, используемые в прогнозах денежных потоков, варьируются от 2,7% до 3,7%;
- ▶ Уровень инфляции за год, используемый в прогнозах, варьируется от 2,8% до 5,2%;
- ▶ Среднегодовой темп роста заработной платы, используемый в прогнозах будущих денежных потоков, определен на уровне 4%.

11. Гудвил

На 31 декабря 2013 и 2012 годов балансовая стоимость гудвила была распределена между следующими подразделениями, генерирующими денежные потоки (группой подразделений, генерирующих денежные потоки):

	Балансовая стоимость
Рестораны, расположенные в аэропорте «Пулково», Санкт-Петербург, Россия	125 006
T.G.I. Friday's Atrium, Варшава, Польша	33 016
Комбо ресторан «IL Патио» и «Планета Суши», Екатеринбург, Россия	18 131
	176 153

На отчетные даты 31 декабря 2013 и 2012 годов, Группа проводила тест на обесценение гудвила, но в виду отсутствия признаков обесценения, в отчетности не были признаны убытки от обесценения гудвила.

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

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

ОАО «Росинтер Ресторантс Холдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

11. Гудвил (продолжение)

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

12. Инвестиции в совместные и ассоциированные предприятия

Группа учитывает инвестиции в совместные и ассоциированные предприятия по методу долевого участия.

Совместное предприятие Rosworth

В декабре 2007 года Группа заключила соглашение о создании совместного предприятия с Costa Limited (далее – «Costa»), которая управляет кофейнями в Великобритании и других странах. Группа и Costa управляли компанией Rosworth и ее дочерним предприятием в качестве совместного предприятия. Группа имела 50% доли участия в Rosworth, которая начала свою операционную деятельность в 2008 году. В 2011 году доля Группы в чистых убытках совместного предприятия превысила стоимость инвестиций на 52 741 тыс. руб., в связи с чем Группа прекратила дальнейшее признание доли в убытках в размере, превышающем сумму чистых инвестиций в совместное предприятие. По состоянию на 13 июня 2012 года Группа приобрела оставшиеся 50% доли участия в Rosworth (Примечание 6).

Совместное предприятие Rosinter-Umai UK Limited

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). По состоянию на 31 декабря 2011 года Группа полностью списала сумму инвестиции в данную компанию. Таким образом, на 31 декабря 2012 и 2013 годов балансовая стоимость данной инвестиции не учитывалась. Информация об изменении непризнанной доли в убытках компании представлена ниже:

	<u>2013 г.</u>	<u>2012 г.</u>
Накопленный убыток на начало года	(4 254)	(4 797)
Доля в прибыли за год	1 973	543
Накопленный убыток на конец года	(2 281)	(4 254)

ОАО «Росинтер Ресторантс Холдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

13. Раскрытие информации о связанных сторонах

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

Связанные стороны	Выручка и прочая прибыль	Закупки	Долгосрочная дебиторская задолженность по расчетам со связанными сторонами	Дебиторская задолженность по расчетам со связанными сторонами	Кредиторская задолженность по расчетам со связанными сторонами
2013 г.					
Компании, находящиеся под общим контролем, в том числе:					
ООО «Лоялти Партнерс Восток» (1)	13 122	385 020	1 577	53 439	70 917
ООО «РосКорп» (2)	6 734	12 123	–	–	7 132
ООО «РосКорп» (2)	4 439	155 183	–	–	13 890
ООО «Бэст Истэрн Дистрибьюшн» (3)	3	134 127	–	–	26 634
ООО «Легкая жизнь» (4)	–	36 081	–	48 087	–
ООО «Ростик-Аэро» (5)	–	15 670	–	–	1 796
2012 г.					
Совместные предприятия	4 755	7 113	–	–	–
Компании, находящиеся под общим контролем, в том числе:					
ООО «Лоялти Партнерс Восток» (1)	24 341	235 296	2 780	118 556	50 317
ООО «Лоялти Партнерс Восток» (1)	11 455	172	–	–	26 717
ООО «РосКорп» (2)	4 113	151 080	–	7 684	43
ООО «Бэст Истэрн Дистрибьюшн» (3)	–	39 629	–	–	3 078
ООО «Легкая жизнь» (4)	–	–	–	80 782	–
ООО «Ростик-Аэро» (5)	–	15 849	–	–	1 544
Итого, 2013 г.	13 122	385 020	1 577	53 439	70 917
Итого, 2012 г.	29 096	242 409	2 780	118 556	50 317

- (1) непогашенный остаток кредиторской задолженности перед ООО «Лоялти Партнерс Восток» относится к услугам в рамках программы поддержания лояльности клиентов «Малина», предоставленным Группе. Фактический контролирующий акционер Группы занимает должность директора в ООО «Лоялти Партнерс Восток».
- (2) В 2013 и 2012 годах Группа приобрела услуги аренды, транспортные и коммунальные услуги у ООО «РосКорп». На 31 декабря 2012 года непогашенные остатки относятся к авансам по аренде, а также транспортным и коммунальным услугам, оказанным Группе ООО «РосКорп».
- (3) В 2013 и 2012 годах Группа приобрела оборудование, товары и материалы у ООО «Бэст Истэрн Дистрибьюшн».
- (4) На 31 декабря 2013 года и 31 декабря 2012 года непогашенный остаток дебиторской задолженности представлял собой авансы за товары, поставляемые ООО «Легкая жизнь» Группе.
- (5) В 2013 и 2012 годах ООО «Ростик-Аэро» предоставило Группе помещения в аренду за вознаграждение.

ОАО «Росинтер Ресторантс Холдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

13. Раскрытие информации о связанных сторонах (продолжение)

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

Связанные стороны	Процентные доходы	Процентные расходы	Краткосрочные займы, выданные связанным сторонам	Долгосрочные займы, выданные связанным сторонам	Краткосрочные займы, полученные от связанных сторон
2013 г.					
Совместные предприятия Компании, находящиеся под общим контролем	1 714	–	–	20 642	–
	518	463	8 994	–	2 376
2012 г.					
Совместные предприятия Компании, находящиеся под общим контролем	5 000	–	–	17 968	–
	7 005	612	10 433	–	4 218
Итого, 2013 г.	2 232	463	8 994	20 642	2 376
Итого, 2012 г.	12 005	612	10 433	17 968	4 218

На 31 декабря 2013 и 2012 годов долгосрочные и краткосрочные займы, полученные от связанных сторон, не являлись просроченными или обесцененными.

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

	Итого	Не просрочен- ная и не обесцененная	Просроченная, но не обесцененная		
			<3 месяцев	3-6 месяцев	>6 месяцев
2013 год	53 439	49 454	–	1	3 984
2012 год	118 556	115 417	969	215	1 955

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

На 31 декабря 2013 и 2012 годов ключевой управленческий персонал состоял из соответственно 11 и 13 человек. Общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу, включая отчисления на социальное обеспечение, отражена в составе коммерческих, общехозяйственных и административных расходов и включает следующее:

	2013 г.	2012 г.
Заработная плата	42 975	44 583
Премии по результатам операционной деятельности	5 400	19 032
Вознаграждение в форме акций (Прим. 31)	4 360	3 055
	52 735	66 670

В 2013 и 2012 годах отчисления Группы на социальное обеспечение за ключевой управленческий персонал составили соответственно 3 950 тыс. руб. и 4 716 тыс. руб.

ОАО «Росинтер Ресторантс Холдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

14. Налог на прибыль

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

	2013 г.	2012 г.
Расход по налогу – текущая часть	(54 300)	(62 871)
Экономия/(расход) по отложенному налогу	31 002	(27 897)
Экономия/(расход) по налогу на прибыль от прекращенной деятельности (Прим. 8)	131	(172)
Расходы по налогу на прибыль от продолжающейся деятельности	(23 167)	(90 940)

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

Ниже представлен налоговый эффект временных разниц на 31 декабря 2013 года, который приводит к возникновению отложенных налоговых активов и обязательств:

	31 декабря 2012 г.	Разницы от продол- жающейся деятельности	Курсовая разница	Разницы от прекращенной деятельности	Сумма выбывших отложенных налогов от прекращенной деятельности	31 декабря 2013 г.
Налоговый эффект временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу:						
Кредиторская задолженность	53 545	32 444	90	(69)	(653)	85 357
Списание стоимости запасов до чистой стоимости реализации	10 468	(35)	75	(73)	(52)	10 383
Накопленные налоговые убытки	85 915	(18 236)	4	–	–	67 683
Прочее	4 474	(611)	11	(36)	–	3 838
Итого отложенный налоговый актив	154 402	13 562	180	(178)	(705)	167 261
Налоговый эффект налогооблагаемых временных разниц						
Основные средства	(60 763)	19 017	(637)	552	1 970	(39 861)
Дебиторская задолженность	(499)	(2 891)	(29)	31	300	(3 088)
Прочее	(11 246)	926	(2)	(17)	27	(10 312)
Итого отложенное налоговое обязательство	(72 508)	17 052	(668)	566	2 297	(53 261)
Отложенный налоговый актив/(обязательство), нетто	81 894	30 614	(488)	388	1 592	114 000

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

14. Налог на прибыль (продолжение)

Ниже представлен налоговый эффект временных разниц на 31 декабря 2012 года, который приводит к возникновению отложенных налоговых активов и обязательств:

	31 декабря 2011 г.	Признание и уменьшение разниц	Приобретения в рамках объединения бизнеса	Курсовая разница	31 декабря 2012 г.
Налоговый эффект временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу:					
Кредиторская задолженность	42 985	10 692	–	(132)	53 545
Списание стоимости запасов до чистой стоимости реализации	8 523	2 012	–	(67)	10 468
Накопленные налоговые убытки	68 675	(27 780)	45 333	(313)	85 915
Прочее	3 788	754	–	(68)	4 474
Итого отложенный налоговый актив:	123 971	(14 322)	45 333	(580)	154 402
Налоговый эффект налогооблагаемых временных разниц					
Основные средства	(46 208)	(15 253)	–	698	(60 763)
Дебиторская задолженность	(810)	283	–	28	(499)
Прочее	(12 147)	1 499	(599)	2	(11 246)
Итого отложенное налоговое обязательство	(59 165)	(13 471)	(599)	728	(72 508)
Отложенный налоговый актив/(обязательство), нетто	64 806	(27 793)	44 734	148	81 894

В 2012 году в результате объединения бизнеса Группа приобрела отложенный налоговый актив и отложенные налоговые обязательства в размере соответственно 45 333 тыс. руб. и 599 тыс. руб. (Примечание 6).

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

На 31 декабря 2013 и 2012 годов Группа признала отложенное налоговое обязательство по временным разницам, связанным с распределением прибыли, в размере соответственно 2 127 тыс. руб. и 7 296 тыс. руб.

На 31 декабря 2013 и 2012 годов несколько дочерних предприятий имели накопленные налоговые убытки в размере соответственно 338 415 тыс. руб. и 429 575 тыс. руб., в отношении которых был отражен отложенный налоговый актив в размере соответственно 67 683 тыс. руб. и 85 915 тыс. руб.. Руководство предполагает, что данные налоговые убытки будут зачтены против налогооблагаемой прибыли будущих периодов. Данный отложенный налоговый актив может быть использован в течение 10 лет.

На 31 декабря 2013 и 2012 годов несколько дочерних предприятий имели накопленные налоговые убытки в размере соответственно 285 158 тыс. руб. и 334 640 тыс. руб., в отношении которых не был отражен отложенный налоговый актив. Данные убытки относятся к дочерним предприятиям, для которых характерно возникновение убытков в прошлом. Существует вероятность того, что указанные убытки не будут использованы до истечения срока их переноса.

ОАО «Росинтер Ресторантс Холдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

14. Налог на прибыль (продолжение)

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

	2013 г.	2012 г.
Убыток до налогообложения от продолжающейся деятельности	(224 470)	(44 139)
Убыток до налогообложения от прекращенной деятельности	(220 338)	(110 470)
Убыток до налогообложения	(444 808)	(154 609)
По российской ставке налога на прибыль (20%)	88 962	30 922
Влияние разниц в налоговых ставках, применимых в других странах, кроме Российской Федерации	(13 209)	4 625
Влияние разниц в налоговых ставках по налогу на прибыль	2 805	7 425
Корректировки налога на прибыль за предыдущие годы	(5 187)	(8 502)
Налог на доход, относящийся к дивидендам, объявленным дочерними компаниями	(7 814)	(12 894)
Влияние единого налога на вмененный доход	18 897	31 874
Уменьшение исходящего остатка отложенных налогов в результате снижения налоговой ставки	–	(12)
Экономия/(расходы) по отложенному налогу, отраженная для целей распределения прибыли	5 169	(2 468)
Налоговые убытки, в отношении которых не были признаны отложенные налоговые активы	(65 623)	(74 133)
Использование не признанных ранее налоговых убытков	3 392	–
Эффект расходов, не уменьшающих налогооблагаемую базу	(50 428)	(67 777)
Налог на прибыль по эффективной ставке налога на прибыль	(23 036)	(90 940)
Расходы по налогу на прибыль, отраженные в отчете о прибылях и убытках	(23 167)	(90 768)
Экономия/(расход) по налогу на прибыль от прекращенной деятельности	131	(172)

15. Запасы

На 31 декабря запасы включали в себя следующие позиции:

	2013 г.	2012 г.
Продукты питания, алкогольные и безалкогольные напитки и табачные изделия (по себестоимости за вычетом чистой стоимости реализации)	146 776	170 030
Кухонная утварь, бумага и прочие предметы (по себестоимости за вычетом чистой стоимости реализации)	75 761	52 718
	222 537	222 748
Списание стоимости запасов до чистой стоимости реализации	(39 613)	(52 382)
Активы, предназначенные для продажи (Прим. 7)	–	(1 683)
Итого запасы, по стоимости реализации	182 924	168 683

В 2012 году увеличение суммы списания стоимости запасов до чистой стоимости реализации составило 13 692 тыс. руб. В 2013 году Группа отразила восстановление списания стоимости запасов до чистой стоимости реализации на сумму 12 672 тыс. руб. в связи с намерением использовать неходовые запасы в новых ресторанах.

ОАО «Росинтер Ресторантс Холдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

16. Дебиторская задолженность

На 31 декабря дебиторская задолженность включала в себя следующие позиции:

	<u>2013 г.</u>	<u>2012 г.</u>
Торговая дебиторская задолженность	92 361	89 313
Прочая дебиторская задолженность	106 168	94 549
	198 529	183 862
Резерв по сомнительной задолженности	(36 915)	(35 492)
Итого дебиторская задолженность, нетто	161 614	148 370

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

На 31 декабря 2013 и 2012 годов дебиторская задолженность номинальной стоимостью соответственно 36 915 тыс. руб. и 35 492 тыс. руб. была обесценена, и по ней был создан резерв в полном объеме. Ниже представлен анализ изменений резерва под обесценение дебиторской задолженности:

	<u>2013 г.</u>	<u>2012 г.</u>
На 31 декабря	35 492	14 718
Начисление резерва за год	12 942	23 859
Списанные суммы	(1 952)	(1 421)
Восстановление неиспользованных сумм	(9 665)	(1 662)
Курсовая разница	98	(2)
На 31 декабря	36 915	35 492

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

	<u>Итого</u>	<u>Не просроченная и не обесцененная</u>	<u>Просроченная, но не обесцененная</u>		
			<u><3 месяцев</u>	<u>3-6 месяцев</u>	<u>>6 месяцев</u>
Торговая дебиторская задолженность	80 036	53 915	18 791	5 346	1 984
Прочая дебиторская задолженность	81 578	41 044	7 920	1 337	31 277
2013 г.	161 614	94 959	26 711	6 683	33 261
Торговая дебиторская задолженность	71 028	44 858	16 805	3 181	6 184
Прочая дебиторская задолженность	77 342	26 537	21 704	1 871	27 230
2012 г.	148 370	71 395	38 509	5 052	33 414

17. Авансы выданные

На 31 декабря авансы выданные состояли из следующих позиций:

	<u>2013 г.</u>	<u>2012 г.</u>
Авансы, выданные поставщикам	367 547	234 716
Авансы, выданные работникам	1 968	3 374
	369 515	238 090
Резерв по сомнительной задолженности по авансам выданным	(12 268)	(22 542)
Итого авансы выданные, нетто	357 247	215 548

ОАО «Росинтер Ресторантс Холдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

17. Авансы выданные (продолжение)

На 31 декабря 2013 и 2012 годов авансы, выданные поставщикам, номинальной стоимостью соответственно 12 268 тыс. руб. и 22 542 тыс. руб. были обесценены, и по ним был создан резерв в полном объеме. Ниже представлены изменения резерва под обесценение авансов выданных:

	2013 г.	2012 г.
На 31 декабря	22 542	22 248
Начисление износа за год	4 332	13 076
Списанные суммы	(9 874)	(10 017)
Восстановление неиспользованных сумм	(3 875)	(2 655)
Выбытие в связи с прекращением деятельности (Прим. 8)	(891)	–
Курсовая разница	34	(110)
На 31 декабря	12 268	22 542

18. Денежные средства

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

	2013 г.	2012 г.
Денежные средства в банке	42 277	121 207
Денежные средства в кассе	19 823	21 564
Денежные средства в пути	24 294	98 512
Краткосрочные депозиты	9 614	37 725
Итого денежные средства	96 008	279 008

19. Уставный капитал

На 31 декабря 2013 и 2012 годов разрешенный к выпуску, выпущенный и полностью оплаченный уставный капитал Компании составил 16 305 334 акции. Номинальная стоимость каждой обыкновенной акции составляет 169,70 руб.

На 31 декабря 2013 и 2012 годов у Группы находилось в общей сложности 694 273 собственные выкупленные акции Компании на общую сумму 413 085 тыс. руб.

20. Прибыль на акцию

Прибыль на акцию рассчитывается путем деления чистого убытка, приходящегося на долю владельцев обыкновенных акций, на средневзвешенное число обыкновенных акций, находившихся в обращении в указанном периоде.

	2013 г.	2012 г.
Чистый убыток, приходящийся на акционеров Компании	(461 899)	(241 930)
Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении	15 611 061	15 611 061
Эффект разводнения: вознаграждение в форме акций	815 861	566 010
Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении, скорректированное с учетом эффекта разводнения	16 426 922	16 177 071
Убыток на акцию, приходящийся на акционеров материнской компании, базовый, руб.	(29,58)	(15,50)
Убыток на акцию, приходящийся на акционеров материнской компании, разводненный, руб.	(28,12)	(14,96)

ОАО «Росинтер Ресторантс Холдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

21. Кредиты и займы

	2013 г.	2012 г.
Долгосрочные кредиты и займы		
ОАО «Сбербанк России»	600 000	700 000
ЗАО «Райффайзенбанк»	250 000	250 000
ЗАО «ЮниКредит Банк»	700 000	250 000
	1 550 000	1 200 000
За вычетом: текущей части	(30 000)	(720 800)
Итого долгосрочные кредиты и займы	1 520 000	479 200

	2013 г.	2012 г.
Краткосрочные кредиты и займы		
ЗАО «ЮниКредит Банк»	3 940	20 191
Обязательства по финансовой аренде	–	294
	3 940	20 485
Текущая часть долгосрочных кредитов и займов	30 000	720 800
Итого краткосрочные кредиты и займы	33 940	741 285

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 20 декабря 2013 года. Данная кредитная линия была полностью погашена.

25 марта 2013 года Группа заключила договор на предоставление кредитной линии в размере 700 000 тыс. руб. под процентную ставку 11,68% годовых и со сроком погашения 24 марта 2016 года. По состоянию на 31 декабря 2013 года непогашенный остаток по данной кредитной линии составил 600 000 тыс. руб.

ЗАО «Райффайзенбанк»

27 ноября 2012 года Группа заключила с ЗАО «Райффайзенбанк» договор на предоставление кредитной линии в размере 500 000 тыс. руб. под процентную ставку 11,08% годовых и со сроком погашения 26 ноября 2015 года. По состоянию на 31 декабря 2013 года непогашенный остаток по данной кредитной линии составил 250 000 тыс. руб., а текущая часть данной кредитной линии составила 30 000 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 14 июня 2014 года. Кредитная линия была полностью погашена в 2013 году.

28 августа 2013 года Группа заключила договор на предоставление кредитной линии в размере 700 000 тыс. руб. под процентную ставку 9,30% годовых и со сроком погашения 27 августа 2016 года. По состоянию на 31 декабря 2013 года непогашенный остаток по данной кредитной линии составил 700 000 тыс. руб.

24 июня 2013 года Группа заключила договор на предоставление овердрафта в размере 150 000 тыс. руб. под процентную ставку 9,30% и 1-месячный Mosprime + 3,25% годовых и со сроком погашения в 23 июня 2014 года. На 31 декабря 2013 года непогашенный остаток по данному кредиту составил 3 940 тыс. руб.

ОАО «Росинтер Ресторантс Холдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

21. Кредиты и займы (продолжение)

Ограничительные условия кредитных договоров

Кредитные договоры содержат следующие существенные ограничительные условия по следующим показателям:

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

По состоянию на декабрь 2013 и 2012 годов Группа соблюдала все ограничительные условия, связанные с долговыми обязательствами.

22. Обязательства перед партнерами

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

	2013	2012
На 31 декабря 2012 г.	83 993	97 401
Увеличение задолженности перед партнерами (Прим. 30)	11 693	45 552
Выплаты партнерам	(32 096)	(54 280)
Прочие неденежные расчеты	(29 411)	(4 700)
Курсовая разница	650	20
На 31 декабря 2013 г.	34 829	83 993

Анализ:

	2013 г.	2012 г.
Краткосрочная часть	15 074	40 517
Долгосрочная часть	19 755	43 476
Итого обязательства перед партнерами	34 829	83 993

23. Кредиторская задолженность

На 31 декабря кредиторская задолженность включала в себя следующие позиции:

	2013 г.	2012 г.
Кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками	513 641	513 573
НДС, начисляемый на реализуемую продукцию и услуги, и прочие налоги к уплате	242 858	279 226
Начисленная заработная плата	130 407	144 069
Резерв по неиспользованным отпускам	137 610	113 295
Авансы полученные	97 489	49 540
Задолженность по процентам перед банками	7 633	2 587
Начисленные и прочие обязательства	339 810	220 877
Итого кредиторская задолженность	1 469 448	1 323 167

Анализ сроков погашения кредиторской задолженности представлен в Примечании 33.

ОАО «Росинтер Ресторантс Холдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

24. Выручка

Выручка за годы по 31 декабря включала в себя следующие позиции:

	2013	2012
Выручка от деятельности ресторанов	9 210 613	9 431 097
Выручка по договорам франчайзинга	294 607	280 807
Выручка от работы столовых	191 594	191 700
Услуги субаренды	119 205	121 502
Прочая выручка	34 869	43 956
Итого выручка	9 850 888	10 069 062

25. Себестоимость реализации

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

	2013 г.	2012 г.
Продукты питания и напитки	2 241 711	2 284 743
Расходы на оплату труда и соответствующие налоги	2 141 145	2 164 864
Аренда	1 987 275	1 848 092
Износ ресторанного оборудования	297 654	327 896
Расходы на материалы	278 713	284 347
Коммунальные платежи	276 494	283 183
Прачечное обслуживание и санитарный контроль	262 066	238 162
Техническое обслуживание и ремонт	198 333	187 499
Прочие услуги	154 097	153 611
Транспортные услуги	101 261	89 832
Франчайзинговые платежи	95 526	83 489
Услуги субаренды	78 996	74 764
Прочие расходы	42 887	57 365
Итого себестоимость реализации	8 156 158	8 077 847

26. Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы

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

	2013 г.	2012 г.
Расходы на оплату труда и соответствующие налоги	812 006	819 148
Рекламные расходы	176 884	214 120
Прочие услуги	88 321	92 827
Аренда	81 651	75 317
Транспортные услуги	41 340	37 594
Коммунальные платежи	39 102	34 479
Износ и амортизация	29 970	31 211
Финансовые и юридические услуги	25 490	24 494
Расходы на материалы	23 422	21 186
Услуги банков	8 652	9 316
Техническое обслуживание и ремонт	7 855	9 718
Прачечное обслуживание и санитарный контроль	6 498	2 123
(Восстановление)/увеличение резерва под обесценение авансов выданных, налогов к возмещению и дебиторской задолженности	(3 588)	63 710
Прочие расходы	67 415	75 674
Итого коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	1 405 018	1 510 917

ОАО «Росинтер Ресторантс Холдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

27. Расходы по аренде

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

	2013 г.	2012 г.
Минимальные платежи по аренде помещений	1 958 110	1 907 548
Условные платежи по аренде помещений	189 812	90 625
Итого расходы по аренде	2 147 922	1 998 173

28. Прочие доходы/расходы

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

	2013 г.	2012 г.
Прибыль от прекращения действия договоров аренды	23 170	–
Прибыль от выгодного приобретения	–	34 369
Списание кредиторской задолженности	2 037	4 739
Прочие доходы	37 593	34 674
Итого прочие доходы	62 800	73 782
Убыток от выбытия внеоборотных активов	68 612	66 561
Невозмещаемый НДС	27 367	15 962
Прочие расходы	16 182	44 328
Итого прочие расходы	112 161	126 851

29. Обесценение активов

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

	2013 г.	2012 г.
Убыток от обесценения основных средств (Прим. 9)	140 885	183 932
(Восстановление убытка)/убыток от обесценения нематериальных активов (Прим. 10)	(3 840)	3 345
Итого убыток от обесценения активов	137 045	187 277

30. Финансовые доходы/расходы

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

	2013 г.	2012 г.
Процентные доходы	9 912	22 754
Итого финансовые доходы	9 912	22 754
	2013 г.	2012 г.
Процентные расходы	156 543	146 748
Увеличение задолженности перед партнерами (Прим. 22)	11 693	45 552
Итого финансовые расходы	168 236	192 300

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

31. Вознаграждение в форме акций

30 апреля 2010 года Группа утвердила план выплат («План»), в соответствии с которым ряду сотрудников из числа руководства и членов Совета директоров («Участники») были предоставлены опционы на акции с исполнением в денежной форме («Опционы»). Право на исполнение Опционов осуществляется тремя равными частями и наступает после 1 года, 2 и 3 лет после утверждения Плана. Каждая часть опциона может быть исполнена в течение пяти лет по истечении периода получения права на вознаграждение в форме акций. Каждая часть Плана, принятая в соответствующем году, с определенной ценой исполнения, обозначена в настоящем документе как «План 2010-2013». Группа намеревается урегулировать первую треть Плана 2010 денежными средствами, а в отношении оставшихся двух третей Плана 2010-2013 использовать имеющееся у нее право урегулировать свои обязательства посредством выпуска собственных акций, удерживаемых для этой цели. Группа провела оценку части Опционов с исполнением в денежной форме и данного Плана на основе рыночных цен на отчетную дату. Группа провела оценку части Опционов, подлежащих урегулированию посредством выплат, основанных на акциях, и данного Плана на основе рыночных цен на дату предоставления. По состоянию на 31 декабря 2013 года переоценка не производилась.

Стоимость Плана отражается в финансовой отчетности в течение срока наступления права на вознаграждение в форме акций в качестве расходов на оплату труда и составляет 4 360 тыс. руб. и 3 055 тыс. руб. на 31 декабря 2013 и 2012 годов соответственно. На 31 декабря 2013 и 2012 годов общее количество неисполненных Опционов составило 839 786 и 611 385, соответственно, из которых 309 129 и 129 000 были исполнены на соответствующие даты.

	SARP 2010	SARP 2011	SARP 2012	SARP 2013	Итого
Неисполненные, 31 декабря 2011 г.	138 667	260 500	–	–	399 167
Предоставленные	–	–	338 385	–	338 385
Исполненные	–	–	–	–	–
Истекшие	(31 667)	(82 500)	(12 000)	–	(126 167)
Неисполненные, 31 декабря 2012 г.	107 000	178 000	326 385	–	611 385
Предоставленные	–	–	–	370 901	370 901
Исполненные	–	–	–	–	–
Истекшие	(10 000)	(48 500)	(49 000)	(35 000)	(142 500)
Неисполненные, 31 декабря 2013 г.	97 000	129 500	277 385	335 901	839 786

Программа	Дата предоставления	Даты передачи прав	Доли	Могут быть исполнены в течение	Средневзвешенная минимальная цена долл. США
SARP 2010	30 апреля 2010 г.	30 апреля 2011, 2012, 2013 гг.	равные, 1/3 каждая	5 лет с момента передачи каждой доли	10,50
SARP 2011	30 апреля 2011 г.	30 апреля 2012, 2013, 2014 гг.	равные, 1/3 каждая	5 лет с момента передачи каждой доли	19,50
SARP 2012	30 апреля 2012 г.	30 апреля 2013, 2014, 2015 гг.	равные, 1/3 каждая	5 лет с момента передачи каждой доли	4,40
SARP 2013	30 апреля 2013 г.	30 апреля 2014, 2015, 2017 гг.	равные, 1/3 каждая	5 лет с момента передачи каждой доли	3,10

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

32. Договорные и условные обязательства

Условия ведения деятельности

В России продолжают экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики будет во многом зависеть от хода реформ в указанных областях, а также от эффективности предпринимаемых правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

Российская экономика подвержена влиянию рыночных колебаний и снижению темпов экономического развития в мировой экономике. Мировой финансовый кризис привел к неопределенности в отношении дальнейшего экономического роста, доступа на рынки капитала и его стоимости, что может негативным образом отразиться на финансовом положении Группы в будущем, результатах ее деятельности и перспективах развития бизнеса. Руководство Группы считает, что оно предпринимает все необходимые меры по поддержанию экономической устойчивости Группы в данных условиях.

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.

Налогообложение и нормативное регулирование в Российской Федерации

В рамках перехода к рыночной экономике правительство Российской Федерации продолжает реформирование хозяйственной и коммерческой инфраструктуры. Российское налоговое и валютное законодательство допускает различные толкования и подвержено частным изменениям. Интерпретация руководством данного законодательства применительно к операциям и деятельности Группы может быть оспорена соответствующими региональными и федеральными органами власти.

Недавние события, произошедшие в Российской Федерации, указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверка могут быть подвергнуты и более ранние периоды. Однако учитывая события последних лет, налоговый режим в Российской Федерации становится все более непредсказуемым. По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2013 года соответствующие положения законодательства были интерпретированы корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Группа в связи с налоговым законодательством, является высокой.

Обязательства инвестиционного характера

По состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 годов обязательства инвестиционного характера Группы составляли 139 899 тыс. руб. и 32 661 тыс. руб., соответственно, и были связаны преимущественно со строительством новых ресторанов.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

32. Договорные и условные обязательства (продолжение)

Обязательства по операционной аренде

Группа заключила ряд договоров аренды помещений для ресторанов. Ниже представлена номинальная сумма минимальных арендных платежей по договорам аренды без права расторжения на 31 декабря:

	<u>2013 г.</u>	<u>2012 г.</u>
В течение года	1 549 040	1 521 033
От одного года до пяти лет	3 672 913	3 198 464
Более пяти лет	951 618	731 506
Итого минимальные арендные платежи к уплате:	<u>6 173 571</u>	<u>5 451 003</u>

33. Цели и политика управления финансовыми рисками

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

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

Риск изменения процентных ставок

Прибыль и операционные потоки денежных средств Группы в основном не зависят от изменения рыночных процентных ставок. Дебиторская и кредиторская задолженность представлена беспроцентными финансовыми активами и обязательствами. Кредиты и займы Группы подвержены риску изменения процентных ставок в связи с изменением рыночной стоимости процентных долгосрочных и краткосрочных кредитов. Кредиты Группы имеют как фиксированные, так и плавающие процентные ставки. Информация по большинству процентных ставок по долгосрочным и краткосрочным кредитам Группы раскрыта в Примечании 21. Изменение процентной ставки в основном приводит к изменению либо справедливой стоимости кредитов и займов (кредиты и займы с фиксированной ставкой процента), либо будущих потоков денежных средств (кредиты и займы с плавающей ставкой процента). У руководства отсутствует официальная политика в отношении определения допустимого риска Группы, связанного с фиксированными и плавающими ставками процента. В то же время, при привлечении новых кредитов или займов, руководство использует профессиональные суждения для того, чтобы решить, какая ставка (фиксированная или плавающая) будет более выгодной для Группы в течение ожидаемого периода до срока погашения.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

33. Цели и политика управления финансовыми рисками (продолжение)

Риск изменения процентных ставок (продолжение)

Если бы на 31 декабря 2013 года ставки 1-месячный Mosprime или внутренняя ставка ЗАО «ЮниКредит Банк» были на 200 базисных пунктов ниже/выше (при неизменности прочих переменных), влияние на убыток до налогообложения за год составило бы 871 тыс. руб. соответственно. Если бы на 31 декабря 2012 года ставки 1-месячный Mosprime или внутренняя ставка ЗАО «Райффайзенбанк» были на 200 базисных пунктов ниже/выше (при неизменности прочих переменных), влияние на убыток до налогообложения за год составило бы соответственно 8 298 тыс. руб. и 479 тыс. руб.

Группа не хеджирует риск изменения процентных ставок.

Валютный риск

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

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

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

	На 31 декабря 2013 г.		На 31 декабря 2012 г.	
	Увеличение/ (уменьшение) обменного курса	Влияние на убыток до налого- обложения	Увеличение/ (уменьшение) обменного курса	Влияние на убыток до налого- обложения
На 31 декабря 2013 г.				
Доллар США/российский рубль	10,2%	1 178	12,5%	(19 847)
Доллар США/российский рубль	(10,2%)	(1 178)	(12,5%)	19 847
Доллар США/казахстанский тенге	–	–	10,7%	–
Доллар США/казахстанский тенге	–	–	(10,7%)	–
Российский рубль/казахстанский тенге	10,7%	(1 928)	–	–
Российский рубль/казахстанский тенге	(10,7%)	1 928	–	–
Доллар США/украинская гривна	30,0%	3 975	20,0%	2 650
Доллар США/украинская гривна	(30,0%)	(3 975)	(20,0%)	(2 650)
Российский рубль/украинская гривна	20,0%	–	27,0%	–
Российский рубль/украинская гривна	(20,0%)	–	(27,0%)	–

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

33. Цели и политика управления финансовыми рисками (продолжение)

Риск ликвидности

Группа осуществляет мониторинг риска нехватки средств, используя инструмент планирования текущей ликвидности. С помощью данного инструмента анализируются сроки погашения финансовых активов, а также прогнозные денежные потоки от операционной деятельности. В таблицах ниже представлены сроки погашения финансовых обязательств Группы (включая основные суммы и проценты в соответствии с договорными условиями) на 31 декабря 2013 и 2012 годов исходя из недисконтированных платежей в соответствии с договорными условиями.

31 декабря 2012 г.	Менее 3 месяцев	От 3 до 12 месяцев	От 1 года до 5 лет	Итого
Долгосрочные и краткосрочные кредиты и займы	100 294	640 991	479 200	1 220 485
Краткосрочные займы, полученные от связанных сторон	–	4 218	–	4 218
Кредиторская задолженность	731 839	911	4 287	737 037
Кредиторская задолженность по расчетам со связанными сторонами	45 924	4 393	–	50 317
Обязательства перед партнерами	35 844	4 673	43 476	83 993
Итого	913 901	655 186	526 963	2 096 050
31 декабря 2013 г.	Менее 3 месяцев	От 3 до 12 месяцев	От 1 года до 5 лет	Итого
Долгосрочные и краткосрочные кредиты и займы	–	33 940	1 520 000	1 553 940
Краткосрочные займы, полученные от связанных сторон	–	2 376	–	2 376
Кредиторская задолженность	860 546	538	–	861 084
Кредиторская задолженность по расчетам со связанными сторонами	61 228	9 689	–	70 917
Обязательства перед партнерами	14 202	872	19 755	34 829
Итого	935 976	47 415	1 539 755	2 523 146

33. Цели и политика управления финансовыми рисками (продолжение)

Кредитный риск

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

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

33. Цели и политика управления финансовыми рисками (продолжение)

Кредитный риск (продолжение)

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

	<u>2013 г.</u>	<u>2012 г.</u>
Дебиторская задолженность (Прим. 16)	161 614	148 370
Дебиторская задолженность по расчетам со связанными сторонами (Прим. 13)	53 439	118 556
Долгосрочные займы, выданные связанным сторонам (Прим. 13)	20 642	17 968
Краткосрочные займы, выданные связанным сторонам (Прим. 13)	8 994	10 433
Долгосрочная дебиторская задолженность по расчетам со связанными сторонами (Прим. 13)	1 577	2 780
Краткосрочные займы	19 087	3 001
	<u>265 353</u>	<u>301 108</u>

На 31 декабря 2012 года Группа отразила резерв под обесценение прочей дебиторской задолженности по расчетам с третьими сторонами на сумму 20 964 тыс. руб. На 31 декабря 2013 года прочая дебиторская задолженность по расчетам со связанными сторонами была частично переклассифицирована в категорию краткосрочных процентных займов и был восстановлен резерв под обесценение в размере 15 116 тыс. руб.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

На 31 декабря 2013 и 2012 годов оценочная справедливая стоимость финансовых активов, включая денежные средства и их эквиваленты, дебиторскую задолженность, займы выданные, краткосрочные заемные средства и кредиторскую задолженность, приблизительно равнялась их балансовой стоимости.

Управление капиталом

Основной целью управления капиталом Группы является обеспечение высокого кредитного рейтинга и устойчивых коэффициентов достаточности капитала в целях поддержания деятельности и максимизации акционерной стоимости. В 2013 и 2012 годах Группа не вносила изменений в цели, политику или процессы управления капиталом.

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

В состав капитала Группы входят заемные средства, информация по которым раскрыта в Примечании 21, денежные средства и их эквиваленты, а также собственный капитал акционеров материнской компании, включающий выпущенные акции, резервные фонды и нераспределенную прибыль.

ОАО «Росинтер Ресторантс Холдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

33. Цели и политика управления финансовыми рисками (продолжение)

Отношение заемных средств к собственному капиталу

Руководство ежегодно оценивает структуру капитала Группы. В рамках такой оценки руководство анализирует стоимость капитала, а также риски, связанные с каждым классом капитала.

Коэффициент отношения заемных средств к собственному капиталу на 31 декабря 2013 и 2012 годов представлен следующим образом:

	2013 г.	2012 г.
Заемные средства	1 553 940	1 220 485
Денежные средства и их эквиваленты	(96 008)	(279 008)
Чистый долг	1 457 932	941 477
Собственный капитал	244 424	656 451
Отношение чистого долга к собственному капиталу	5,96	1,43

Задолженность определяется как долгосрочные и краткосрочные кредиты и займы. Собственный капитал включает весь капитал и резервы Группы.

Группа осуществляет контроль капитала преимущественно с помощью коэффициента финансового рычага, который рассчитывается путем деления чистой задолженности на сумму EBITDA. Политика Группы направлена на поддержание указанного коэффициента существенно ниже значений, предусмотренных условиями ее кредитных договоров. Чистая задолженность Группы включает в себя кредиты и прочие виды заимствований, а также сумму финансовой аренды за вычетом денежных средств и краткосрочных депозитов. Кроме того, Группа и ряд ее дочерних предприятий обязаны соблюдать определенные внешние требования в отношении капитала (ограничительные условия в соответствии с долговыми обязательствами), которые используются в целях мониторинга уровня достаточности капитала.

34. События после отчетной даты

14 февраля 2014 года Группа полностью выплатила с опережением графика долгосрочный кредит, предоставленный ОАО «Сбербанк России», на сумму 600 000 тыс. руб. со сроком погашения в марте 2016 года (Примечание 21). С этой целью 31 января 2014 года Группа заключила договор с ОАО «ВТБ» на предоставление кредитной линии в размере 700 000 тыс. руб. под процентную ставку 9,10% годовых и со сроком погашения 30 января 2017 года.

16 января 2014 года Группа заключила договор с ЗАО «МКБ» на предоставление краткосрочной кредитной линии в размере 150 000 тыс. руб. под процентную ставку 9,5% годовых и со сроком погашения 17 апреля 2014 года.