

ПАО «Росинтер Ресторантс Холдинг»

Консолидированная финансовая отчетность,
подготовленная в соответствии с МСФО

31 декабря 2024 года

ПАО «Росинтер Ресторантс Холдинг»
Консолидированная финансовая отчетность за 2024 год

Содержание

Заявление об ответственности руководства

Аудиторское заключение независимого аудитора

Консолидированная финансовая отчетность

Консолидированный Отчет о финансовом положении	11
Консолидированный Отчет о прибылях и убытках	12
Консолидированный Отчет о прочем совокупном доходе	13
Консолидированный Отчет о движении денежных средств.....	14
Консолидированный Отчет об изменениях капитала.....	16
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	17

ПАО «Росинтер Ресторантс Холдинг»

Заявление об ответственности руководства за подготовку и утверждение консолидированной финансовой отчетности за 2024 год

Руководство Группы отвечает за подготовку консолидированной финансовой отчетности, достоверно консолидированное финансовое положение ПАО «Росинтер Ресторантс Холдинг» («Компания») и его дочерних предприятий («Группа») по состоянию на 31 декабря 2024 года, а также консолидированные результаты их деятельности, движение денежных средств и изменения в собственном капитале за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- обеспечение правильного выбора и применения принципов учетной политики;
- представление информации, в том числе данных об учетной политике, в форме, обеспечивающей уместность, достоверность, сопоставимость и понятность такой информации;
- раскрытие дополнительной информации в случаях, когда выполнения требований МСФО оказывается недостаточно для понимания пользователями отчетности того воздействия, которое те или иные сделки, а также прочие события или условия оказывают на консолидированное финансовое положение и консолидированные финансовые результаты деятельности Группы;
- оценку способности Группы продолжать деятельность в обозримом будущем.

Руководство также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной системы внутреннего контроля на всех предприятиях Группы;
- ведение учета в форме, позволяющей раскрыть и объяснить сделки Группы, а также предоставить на любую дату информацию достаточной точности о консолидированном финансовом положении Группы и обеспечить соответствие консолидированной финансовой отчетности требованиям МСФО;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством и стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации;
- принятие всех разумно возможных мер по обеспечению сохранности активов Группы; и
- выявление и предотвращение финансовых и прочих злоупотреблений.

Консолидированная финансовая отчетность Группы за год, закончившийся 31 декабря 2024 года, была утверждена к выпуску Президентом ПАО «Росинтер Ресторантс Холдинг» 30 апреля 2025 года.

Аудиторское заключение независимого аудитора

*Акционерам публичного акционерного общества
«РОСИНТЕР РЕСТОРАНТС ХОЛДИНГ»*

Мнение с оговоркой

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности публичного акционерного общества «РОСИНТЕР РЕСТОРАНТС ХОЛДИНГ» (ОГРН 1047796362305, 111024, г. Москва, ул. Душинская, д.7, стр.1) и его дочерних организаций (далее совместно именуемые «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2024 года, консолидированного отчета о прибылях и убытках за год, закончившийся 31 декабря 2024 года, консолидированного отчета о прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2024 года, консолидированного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2024 года, консолидированного отчета об изменениях капитала за год, закончившийся 31 декабря 2024 года, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, включая основные положения учетной политики и прочую пояснительную информацию.

По нашему мнению, за исключением возможного влияния, изложенного в разделе «Основание для выражения мнения с оговоркой» нашего заключения прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2024 года, консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств Группы за год, закончившийся 31 декабря 2024 года в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения с оговоркой

В марте 2024 года информационные и учетные системы Группы подверглись кибератаке (примечание 1 «Общие сведения» к консолидированной финансовой отчетности). По этой причине предыдущий аудитор выразил модифицированное мнение в отношении сравнительных данных на 31.12.2023 и за 2023 год.

Мы не смогли при проведении аудита за 2024 год получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства величины и распределения ряда показателей расходов и доходов Группы в части сравнительных данных за 2023 год, а именно показателей по строкам «Себестоимость реализованной продукции», «Валовая прибыль», «Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы», «Расходы на открытие новых ресторанов», «Прочие доходы», «Прочие расходы» за 2023 год.

АО «Эйч Эл Би Внешаудит»

Россия, 123610, Москва, Краснопресненская наб., 12, подъезд 3, офис 701,
Т.: +7 (495) 967 0495, Ф.: +7 (495) 967 0497, www.vneshaudit.ru, info@vneshaudit.ru
ИНН 7706118254 Р/с 40702810538040102385 в ПАО Сбербанк г. Москва
к/с 30101810400000000225 БИК 044525225

Как следствие, у нас не было возможности оценить необходимость корректировок годовой консолидированной финансовой отчетности в части указанных показателей, а также в части соответствующих показателей примечаний к годовой консолидированной финансовой отчетности.

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами раскрыта в разделе «Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к Группе в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения с оговоркой.

Важные обстоятельства

Мы обращаем внимание на Примечания 2 «Принцип непрерывности деятельности» к консолидированной финансовой отчетности, в котором указано, что на 31 декабря 2024 года краткосрочные обязательства Группы превышали ее оборотные активы на 4 331 701 тыс. руб.

Деятельность Группы во всех ее аспектах продолжает зависеть от неопределенности и нестабильности текущей экономической ситуации. В связи с чем Группа реализовала ряд инициатив по сокращению производственных затрат, сокращению капитальных расходов и продолжает оптимизировать кредитный портфель.

На основании имеющихся на дату подписания финансовой отчетности фактов и обстоятельств, руководство Группы убеждено, что Группа располагает достаточными ресурсами для продолжения операционной деятельности в обозримом будущем, существенная неопределенность отсутствует.

Мы не выражаем модифицированного мнения в связи с этим вопросом.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита консолидированной финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения об этих вопросах. В дополнение к вопросам, изложенным в разделах «Основание для выражения мнения с оговоркой» и «Важные обстоятельства», мы определили указанные ниже вопросы как ключевые вопросы аудита, информацию о которых необходимо сообщить в нашем заключении.

Ключевые вопросы аудита	Аудиторские процедуры, выполненные в отношении ключевых вопросов аудита
Восстановление данных информационных и учетных систем после кибератаки См. пункт 1 Примечаний к консолидированной финансовой отчетности Мы рассматриваем данный вопрос аудита как ключевой в связи с тем, что указанное событие могло оказать всеобъемлющее влияние для целей подготовки консолидированной финансовой отчетности Группы. В марте 2024 года информационные и учетные системы Группы подверглись кибератаке в результате чего были зашифрованы системы бухгалтерского, складского и кадрового учета. В 2024 году работы по восстановлению баз и данных учетных систем полностью завершены. Бухгалтерский и складской учет восстановлен в полном объеме.	Наши аудиторские процедуры в отношении анализа влияния кибератаки и восстановления информационных и учетных систем для целей подготовки консолидированной финансовой отчетности Группы включали, среди прочего: • анализ восстановленных данных бухгалтерского и складского учета; • проверка и тестирование первичных учетных документов по закупке запасов и анализ их стоимости списания; • наблюдение за инвентаризацией запасов Группы; • проверка и тестирование первичных учетных документов по признанию коммерческих, общехозяйственных и административных расходов за 2024 год; • получение внешних писем-подтверждений на 31 декабря 2023 года и на 31 декабря 2024 года от контрагентов и банков; • рассмотрение планов руководства относительно будущих действий в связи с его оценкой возможных кибератак Группы продолжать непрерывно свою деятельность и проведение анализа вероятности того, что в результате реализации этих планов ситуация улучшится, а также анализа практической возможности выполнения планов руководства в данных обстоятельствах; • ознакомление с протоколами собраний акционеров, заседаний советов директоров и комитета по стратегическому планированию совета директоров; • анализ событий после отчетной даты. Мы также проанализировали достаточность и адекватность раскрытия информации в отношении данного вопроса в консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 года.
Оценка обесценения основных средств и активов в форме права пользования См. пункты 6, 7 и 26 Примечаний к консолидированной финансовой отчетности Мы рассматриваем данный вопрос аудита как ключевой в связи с тем, что основные средства и активы в форме права пользования являются самыми значимыми активами Группы, которые составляют 75% общей стоимости активов, а также в	Наши аудиторские процедуры в отношении проведенной руководством Группы оценки обесценения основных средств и активов в форме права пользования включали, среди прочего: • проверку методологии, использованной руководством организации при проведении теста на обесценение; • оценку применяемых руководством Группы допущений, в частности тех, которые относятся к прогнозируемым объемам выручки и операционным расходам;

Ключевые вопросы аудита	Аудиторские процедуры, выполненные в отношении ключевых вопросов аудита
связи с тем, что процесс оценки обесценения является сложным и предполагает применение значимых суждений и допущений, используемых при расчете возмещаемой стоимости активов. Для целей тестирования на предмет обесценения Группа оценила возмещаемую стоимость каждой единицы, генерирующей денежные потоки. Возмещаемая стоимость определялась путем расчета ценности от использования с применением прогнозов денежных потоков на основе фактических результатов деятельности и бизнес-планов, одобренных руководством, а также соответствующей ставки дисконтирования, отражающей временную стоимость денег и риски, связанные с единицами, генерирующими денежные потоки.	• анализ иных ключевых допущений, включая ставку дисконтирования (WACC), используемых в оценке, от которых в наибольшей степени зависят результаты тестирования на обесценение, т.е. тех, которые оказывают наиболее существенное влияние на определение возмещаемой стоимости основных средств и активов в форме права пользования. Мы также проанализировали достаточность и адекватность раскрытия информации в отношении данного вопроса в консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 года.
Классификация кредитов и займов в качестве долгосрочных или краткосрочных обязательств См. пункты 18 и 29 Примечаний к консолидированной финансовой отчетности Мы рассматриваем данный вопрос аудита как ключевой в связи с существенностью остатков обязательств по кредитам и займам и с существенностью влияния данного вопроса на финансовое положение Группы.	Наши аудиторские процедуры в отношении классификации кредитов и займов Группы включали, среди прочего: • анализ условий кредитных соглашений и договоров займов; • анализ проведенной руководством Группы оценки соблюдения ограничительных условий финансового и нефинансового характера; • проверку классификации кредитов и займов в качестве долгосрочных и краткосрочных обязательств, исходя из результатов оценки соблюдения ограничительных условий, содержащихся в кредитных договорах; • сверку остатков по кредитам и займам и начисленным по ним процентам с письмами-подтверждениями от банков и иных заимодавцев. Мы также проанализировали достаточность и адекватность раскрытия информации в отношении данного вопроса в консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 года.

Прочие сведения

Аудит консолидированной финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, был проведен другим аудитором, чье аудиторское заключение от 27 апреля 2024 года содержало модифицированное мнение об указанной отчетности:

«Мы не смогли получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства в части подтверждения ряда показателей, входящих в состав активов и обязательств на 31 декабря 2023 года, а также доходов и расходов Группы за 2023 год, поскольку мы не

получили от руководства Группы необходимые для проведения аудита данные бухгалтерского учета Группы по причине того, что в марте 2024 года информационные и учетные системы Группы подверглись кибератаке (примечание 30 «События после отчетной даты» к годовой консолидированной финансовой отчетности).

Как следствие, у нас не было возможности оценить необходимость корректировок годовой консолидированной финансовой отчетности:

- по строке «Запасы», по строке «Итого активы», по строке «Накопленные убытки», по строке «Неконтролирующая доля участия», по строке «Итого капитал и обязательства» графы «31 декабря 2023 года» консолидированного отчета о финансовом положении;
- по строке «Себестоимость реализованной продукции», по строке «Валовая прибыль», по строке «Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы», по строке «Расходы на открытие новых ресторанов», по строке «Прочие доходы», по строке «Прочие расходы», по строке «Прибыль от операционной деятельности до убытка от обесценения», по строке «Прибыль от операционной деятельности после убытка от обесценения», по строке «Чистые отрицательные курсовые разницы», по строке «Прибыль до налогообложения», по строке «Расход по налогу на прибыль», по строке «Чистая прибыль за год», по строке «Чистая прибыль за год, приходящаяся на акционеров материнской компании», по строке «Чистый убыток за год, приходящийся на неконтролирующую долю участия», по строке «Базовая прибыль на акцию, в российских рублях», по строке «Разводненная прибыль на акцию, в российских рублях» графы «2023 год» консолидированного отчета о прибылях или убытках;
- по строке «Чистая прибыль за год», по строке «Итого совокупная прибыль за год, за вычетом налогов», по строке «Итого совокупная прибыль за год, за вычетом налогов в распределении на акционеров материнской компании», по строке «Итого совокупный убыток за год, за вычетом налогов в распределении на неконтролирующую долю участия» графы «2023 год» консолидированного отчета о прочем совокупном доходе;
- в части соответствующих показателей консолидированного отчета об изменениях капитала и консолидированного отчета о движении денежных средств;
- в части соответствующих показателей примечаний к годовой консолидированной финансовой отчетности.».

Ответственность руководства и членов Совета директоров аудируемого лица за консолидированную финансовую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Группу, прекратить его деятельность или когда у руководства

отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Члены Совета директоров несут ответственность за надзор за подготовкой консолидированной финансовой отчетности Группы.

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой консолидированной финансовой отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы;

в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и соответствующего раскрытия информации;

г) делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в консолидированной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

д) проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;

е) планируем и проводим аудит Группы для получения достаточных надлежащих аудиторских доказательств, относящихся к финансовой информации организаций или подразделений Группы, в качестве основы для формирования мнения о консолидированной финансовой отчетности Группы. Мы отвечаем за руководство, надзор за ходом аудита и проверку работы по аудиту, выполненной для целей аудита Группы. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское мнение.

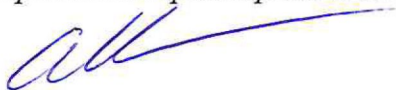
Мы осуществляем информационное взаимодействие с членами Совета директоров аудируемого лица, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Мы также предоставляем членам Совета директоров аудируемого лица заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о соответствующих мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения членов Совета директоров аудируемого лица, мы определили вопросы, которые были наиболее значимы для аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или, когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Митянина Ольга Вячеславовна

Генеральный директор АО «Эйч Эл Би Внешаудит» (ОРНЗ 21606045254)



Митрофанов Леонид Моисеевич

Руководитель аудита, по результатам которого
составлено аудиторское заключение (ОРНЗ 21606045243)



Аудиторская организация

Акционерное общество «Эйч Эл Би Внешаудит», ОГРН 1027739314448,
123610, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Пресненский,
наб. Краснопресненская, д. 12, помещ. 1/13,
ОРНЗ 11606046557

30 апреля 2025 года



ПАО «Росинтер Ресторантс Холдинг»

Консолидированный отчет о финансовом положении

на 31 декабря 2024 года

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

	Прим.	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства	6	2 300 720	2 044 120
Активы в форме права пользования	7	4 702 775	2 747 328
Нематериальные активы	8	280 929	335 285
Гудвил	9	125 006	143 137
Займы, выданные связанным сторонам	10	6 200	6 200
Отложенный актив по налогу на прибыль	11	759 171	671 711
Арендные депозиты и прочие внеоборотные активы		183 589	250 291
		8 358 390	6 198 072
Оборотные активы			
Запасы	12	108 707	113 915
Дебиторская задолженность по НДС и прочим налогам		4 569	18 469
Дебиторская задолженность по налогу на прибыль		597	6 459
Торговая дебиторская задолженность	13	492 656	353 823
Авансы выданные	14	119 122	340 928
Дебиторская задолженность по расчетам со связанными сторонами	10	75 653	67 177
Займы, выданные связанным сторонам	10	—	7 215
Денежные средства и их эквиваленты	15	194 991	408 662
		996 295	1 316 648
Итого активы		9 354 685	7 514 720
Капитал и обязательства			
Капитал			
Капитал, приходящийся на акционеров материнской компании			
Акционерный капитал	16	2 767 015	2 767 015
Добавочный капитал	16	1 885 685	1 885 685
Собственные выкупленные акции	16	(35 969)	(35 969)
Накопленные убытки		(6 787 198)	(6 772 165)
Курсовые разницы при пересчете отчетности зарубежных подразделений		(363 643)	(372 907)
		(2 534 110)	(2 528 341)
Неконтролирующая доля участия		1 780	1 598
		(2 532 330)	(2 526 743)
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы	18	13 331	2 295 849
Обязательства по аренде	19	4 055 902	2 087 331
Займы, полученные от связанных сторон	10	2 391 775	692 761
Отложенные обязательства по налогу на прибыль	11	98 011	113 035
		6 559 019	5 188 976
Краткосрочные обязательства			
Кредиторская задолженность	21	1 345 776	1 478 348
Кредиты и займы	18	2 389 654	756 692
Проценты по кредитам и займам	18	289 166	303 137
Обязательства по аренде	19	929 397	927 190
Кредиторская задолженность по расчетам со связанными сторонами	10	74 695	40 854
Займы, полученные от связанных сторон	10	296 639	1 343 329
Обязательства перед партнерами	20	407	127
Задолженность по налогу на прибыль		2 262	2 810
		5 327 996	4 852 487
Итого капитал и обязательства		9 354 685	7 514 720

Президент
ПАО «Росинтер Ресторантс Холдинг»



/Костеева М.В./

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ПАО «Росинтер Ресторантс Холдинг»
Консолидированный отчет о прибылях и убытках
за год, закончившийся 31 декабря 2024 года

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

	Прим.	2024 год	2023 год
Выручка	22	7 765 554	7 165 945
Себестоимость реализации	23	(5 998 652)	(5 358 173)
Валовая прибыль		1 766 902	1 807 772
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	24	(751 033)	(835 664)
Расходы на открытие новых ресторанов		—	(27 945)
Прочие доходы	25	392 029	160 799
Прочие расходы	25	(27 709)	(10 854)
Прибыль от операционной деятельности до убытка от обесценения		1 380 189	1 094 108
(Убыток) от обесценения/восстановление обесценения операционных активов	26	(73 082)	1 120
Прибыль от операционной деятельности после убытка от обесценения		1 307 107	1 095 228
Финансовые доходы	27	16 936	10 233
Финансовые расходы	27	(1 339 409)	(844 811)
Чистые отрицательные курсовые разницы		(30 108)	(94 489)
(Убыток)/прибыль до налогообложения		(45 474)	166 161
Доход/(расход) по налогу на прибыль	11	46 977	(54 374)
Чистая прибыль за год		1 503	111 787
Приходящаяся на:			
Аktionеров материнской компании		1 321	113 260
Неконтролирующую долю участия		182	(1 473)
Прибыль в расчете на одну акцию			
Базовая прибыль на акцию, в российских рублях	17	0,08	6,97
Разводненная прибыль на акцию, в российских рублях	17	0,08	6,97

Президент
ПАО «Росинтер Ресторантс Холдинг»

/Костеева М.В./

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью
данной консолидированной финансовой отчетности.



ПАО «Росинтер Ресторантс Холдинг»

Консолидированный отчет о прочем совокупном доходе

за год, закончившийся 31 декабря 2024 года

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

	2024 год	2023 год
Чистая прибыль за год	1 503	111 787
Прочий совокупный доход, подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах:		
Курсовые разницы при пересчете отчетности зарубежных подразделений	9 264	50 100
Прочий совокупный доход за год, за вычетом налогов	9 264	50 100
Итого совокупная прибыль за год, за вычетом налогов	10 767	161 887
В распределении между:		
Аktionерами материнской компании	10 585	163 360
Неконтролирующей долей участия	182	(1 473)

Президент
ПАО «Росинтер Ресторантс Холдинг»



/Костеева М.В./

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью
данной консолидированной финансовой отчетности.

ПАО «Росинтер Ресторантс Холдинг»

Консолидированный отчет о движении денежных средств

за год, закончившийся 31 декабря 2024 года

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

	Прим.	2024 год	2023 год
Операционная деятельность			
(Убыток)/прибыль до налогообложения		(45 474)	166 161
Корректировки для приведения (убытка)/прибыли до налогообложения к чистому притоку денежных средств по операционной деятельности:			
Износ и амортизация	23, 24	1 367 785	1 187 858
Чистые отрицательные курсовые разницы		30 108	94 489
Финансовые доходы	27	(16 936)	(10 233)
Финансовые расходы	27	1 339 409	844 811
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности и резерв под обесценение выданных авансов	24	12 308	20 197
Восстановление от обесценения запасов до чистой стоимости реализации	12	(1 350)	(4 636)
Доход от выбытия операционных активов	25	(24 503)	(70 045)
Убыток/(восстановление убытка) от обесценения активов	26	73 082	(1 120)
Списание кредиторской задолженности	25	(513)	(16 954)
Прибыль от выбытия прочих инвестиций	25, 30	(347 067)	(42 745)
		2 386 849	2 167 783
Изменения оборотных активов и обязательств:			
Уменьшение/(увеличение) запасов		6 558	(1 886)
Уменьшение/(увеличение) авансов, налогов к возмещению, дебиторской задолженности, арендных депозитов и прочих внеоборотных активов		26 541	(20 395)
Уменьшение дебиторской задолженности по расчетам со связанными сторонами		388	13 161
Увеличение кредиторской задолженности по расчетам со связанными сторонами		33 841	17 993
Уменьшение кредиторской задолженности		(132 584)	(225 527)
Чистый приток денежных средств по операционной деятельности		2 321 593	1 951 129
Проценты уплаченные		(1 305 372)	(847 033)
Проценты полученные		625	9 637
Налог на прибыль уплаченный		(33 966)	(43 666)
Чистый денежный приток от операционной деятельности		982 880	1 070 067
Инвестиционная деятельность			
Приобретение основных средств		(519 669)	(167 057)
Приобретение нематериальных активов		(10 436)	(42 907)
Поступления от выбытия основных средств		70 945	534
Приобретение долей в дочерних и зависимых обществах		(16 354)	—
Чистый отток денежных средств от инвестиционной деятельности		(475 514)	(209 430)

Продолжение на следующей странице

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ПАО «Росинтер Ресторантс Холдинг»

Консолидированный отчет о движении денежных средств (продолжение)

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

	Прим.	2024 год	2023 год
Финансовая деятельность			
Погашение банковских кредитов		(649 555)	(133 588)
Погашение займов связанных сторон		(41 126)	(352 918)
Поступления по займам от связанных сторон		1 035 519	932 399
Погашение обязательств по аренде	19	(1 066 245)	(1 056 968)
Чистый отток денежных средств от финансовой деятельности		(721 407)	(611 075)
Влияние изменений валютных курсов на денежные средства и их эквиваленты		370	619
Чистый (отток)/приток денежных средств и их эквивалентов		(213 671)	250 181
Денежные средства и их эквиваленты на начало года		408 662	158 481
Денежные средства и их эквиваленты на конец года		194 991	408 662

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ПАО «Росинтер Ресторантс Холдинг»

Консолидированный отчет об изменениях капитала

за год, закончившийся 31 декабря 2024 года

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

	Уставный капитал	Добавочный капитал	Собственные выкупленные акции	Накопленные убытки	Курсовые разницы при пересчете отчетности зарубежных подразделений	Итого	Неконтролирующая доля участия	Итого капитал
На 31 декабря 2023 года	2 767 015	1 885 685	(35 969)	(6 772 165)	(372 907)	(2 528 341)	1 598	(2 526 743)
Чистая прибыль за год	–	–	–	1 321	–	1 321	182	1 503
Прочий совокупный доход за год	–	–	–	–	9 264	9 264	–	9 264
Итого совокупный доход за год	–	–	–	1 321	9 264	10 585	182	10 767
Приобретение неконтролирующей доли участия	–	–	–	(16 354)	–	(16 354)	–	(16 354)
На 31 декабря 2024 года	2 767 015	1 885 685	(35 969)	(6 787 198)	(363 643)	(2 534 110)	1 780	(2 532 330)
На 31 декабря 2022 года	2 767 015	1 885 685	(35 969)	(6 885 425)	(423 007)	(2 691 701)	3 071	(2 688 630)
Чистая прибыль за год	–	–	–	113 260	–	113 260	(1 473)	111 787
Прочий совокупный доход за год	–	–	–	–	50 100	50 100	–	50 100
Итого совокупный доход за год	–	–	–	113 260	50 100	163 360	(1 473)	161 887
На 31 декабря 2023 года	2 767 015	1 885 685	(35 969)	(6 772 165)	(372 907)	(2 528 341)	1 598	(2 526 743)

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ПАО «Росинтер Ресторантс Холдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2024 года

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

1. Общие сведения

ПАО «Росинтер Ресторантс Холдинг» (далее – «Компания») было зарегистрировано 24 мая 2004 года в форме открытого акционерного общества в соответствии с законодательством России. Фактический адрес Компании: Россия, 111024, Москва, ул. Душинская, 7. На 31 декабря 2024 года основным акционером Компании являлся г-н Ростислав Ордовский-Танаевский Бланко.

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

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

Консолидированная финансовая отчетность Компании за 2024 год была утверждена к выпуску Президентом ПАО «Росинтер Ресторантс Холдинг» 30 апреля 2025 года.

В марте 2024 года информационные и учетные системы Группы подверглись кибератаке в результате чего были зашифрованы системы бухгалтерского, складского и кадрового учета. На дату утверждения отчетности работы по восстановлению баз и данных учетных систем полностью завершены.

Группа получает выручку на территории России, стран СНГ и европейских государств. В 2024 и 2023 годах на долю российского рынка пришлось около 98% общей выручки. По состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 годов внеоборотные активы дочерних предприятий Группы, осуществляющих деятельность на российском рынке, составили примерно 99% от общих внеоборотных активов Группы. Вторым по величине рынком стала Беларусь: на её долю пришлось 2% от общей выручки за 2024 год.

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

Компания	Страна регистрации	2024 год	2023 год
		Доля участия, %	Доля участия, %
ООО «Росинтер Ресторантс»	Россия	100,00%	100,00%
ООО «Росинтер Ресторантс ЗапСиб»	Россия	100,00%	100,00%
ООО «Развитие РОСТ»	Россия	90,00%	90,00%
ООО «Росинтер Ресторантс Екатеринбург»	Россия	100,00%	51,00%
СООО «Белросинтер»	Беларусь	93,00%	93,00%

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

2. Принцип непрерывности деятельности

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

На 31 декабря 2024 года краткосрочные обязательства Группы в сумме 5 327 996 тыс. руб. (4 852 487 тыс. руб. на 31 декабря 2023 года) превышали ее оборотные активы на 4 331 701 тыс. руб. (3 535 839 тыс. руб. на 31 декабря 2023 года). Чистая позиция по краткосрочным обязательствам обусловлена, главным образом, задолженностью по кредитам и займам в размере 2 678 820 тыс. руб. и 1 059 829 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 гг., соответственно, а так же кредиторской задолженностью в размере 1 345 766 тыс. руб. и 1 478 348 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 годов, соответственно. Чистый приток денежных средств по операционной деятельности составил 982 880 тыс. руб. и 1 070 067 тыс. руб. за годы, закончившиеся 31 декабря 2024 и 2023 года, соответственно.

Деятельность Группы во всех ее аспектах продолжает зависеть от неопределенности и нестабильности текущей экономической ситуации (*Примечание 28*). В связи с чем Группа реализовала ряд инициатив по сокращению производственных затрат, сокращению капитальных расходов и продолжает оптимизировать кредитный портфель.

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

- Руководством Группы и основными банками кредиторами ПАО «Промсвязьбанк» и Банк ВТБ (ПАО) были проведены переговоры, по результатам которых получили одобрение в декабре 2024 года на реструктуризацию долгов, а именно:
 - 31 января 2025 г. были заключены следующие дополнительные соглашения с ПАО «Промсвязьбанк» к кредитным договорам с ООО «Росинтер Ресторантс»: дополнительное соглашение № 14 к Кредитному договору № 188-КЛВ/18 от 22 августа 2018 года, дополнительное соглашение № 16 к Кредитному договору № 228-КЛВ/18 от 07 ноября 2018 года, а также было заключено с ООО «Развитие РОСТ» дополнительное соглашение № 14 к Кредитному договору № 85-КЛВ/18 от 04 мая 2018 года, в соответствии с которыми оплата основного долга перенесена на 29 января 2027 года (включительно).
 - 24 февраля 2025 г. с Банк ВТБ (ПАО) было заключено дополнительное соглашение №8 к кредитному соглашению №02766/МР от «27» сентября 2018 года, в соответствии с которыми оплата основного долга перенесена на 28 февраля 2030 года (включительно).
- Группа имеет банковские гарантии на сумму 463 932 тыс. руб.
- Группа ведет переговоры с арендодателями о предоставлении скидок и фиксации курса доллара и евро в договорах аренды, выраженных в иностранной валюте.
- Приоритетом Группы остается развитие собственных брендов на основе соглашений о франчайзинге. Для реализации этой стратегии Группа осуществляет поиск потенциальных партнеров для развития франчайзинговой сети в крупных регионах России и в Москве.
- Группа вводит новые меню с целью привлечения гостей и продолжает уделять особое внимание развитию доставки еды.
- В 2023 году информационные и учетные системы Группы подверглись кибератаке в результате чего были зашифрованы системы бухгалтерского, складского и кадрового учета. В 2024 году работы по восстановлению баз и данных учетных систем полностью завершены.
- В случае необходимости, основные акционеры Группы будут предоставлять финансирование Группе или некоторым ее предприятиям.

ПАО «Росинтер Ресторантс Холдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

2. Принцип непрерывности деятельности (продолжение)

На основании имеющихся в настоящее время фактов и обстоятельств, руководство Группы убеждено, что Группа располагает достаточными ресурсами для продолжения операционной деятельности в обозримом будущем. По оценкам руководства Группы существенная неопределенность отсутствует.

3. Основа подготовки финансовой отчетности

Заявление о соответствии

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

Основа подготовки

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

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

Изменения в учетной политике и принципах раскрытия информации

Применяемая учетная политика соответствует той, которая использовалась в предыдущем финансовом году, за исключением применения Группой новых и пересмотренных стандартов и интерпретаций, вступивших в действие на 1 января 2024 года.

Новые/пересмотренные стандарты и интерпретации, принятые в 2024 году

Поправки к МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» и МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» — «Договоры финансирования поставщиков»⁰

В текущем году Группа впервые применила МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» и МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» — «Договоры финансирования поставщиков».

Поправки к МСФО (IAS) 7 включают указание в отношении раскрытия информации о договорах финансирования поставщиков, которая позволяет пользователям оценить влияние таких договоров на обязательства и денежные потоки организации. Кроме того, в МСФО (IFRS) 7 на примере договоров финансирования поставщиков был представлен пример раскрытия информации о подверженности организации концентрации риска ликвидности.ⁱ

Поправки содержат специальные переходные положения, действующие в отношении первого годового отчетного периода, в котором организация начинает их применять.

ПАО «Росинтер Ресторантс Холдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

3. Основа подготовки финансовой отчетности (продолжение)

Новые/пересмотренные стандарты и интерпретации, принятые в 2024 году (продолжение)

Согласно переходным положениям организация не должна раскрывать:ⁱⁱ

- сравнительную информацию за представленные отчетные периоды до начала годового отчетного периода, в котором организация впервые применяет данные поправки;
- информацию, раскрытие которой в ином случае требовалось бы в соответствии с пунктами 44Н(б)(ii)–(iii) МСФО (IAS) 7 на начало годового отчетного периода, в котором организация впервые применяет данные поправки.

В текущем году Группа применила ряд поправок к МСФО, выпущенных СМСФО, которые имеют обязательное применение в отношении учетных периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты. Их применение не оказало существенного влияния на информацию или числовые показатели данной консолидированной финансовой отчетности.

Поправки к
МСФО (IAS) 1
«Классификация
обязательств
в качестве
краткосрочных
или
долгосрочных»

В текущем году Группа впервые применила поправки к МСФО (IAS) 1, опубликованные в январе 2020 года.

Поправки затрагивают представление обязательств в качестве краткосрочных и долгосрочных в отчете о финансовом положении, но не сумму или время признания какого-либо актива, обязательства, дохода или расходов либо информацию, раскрываемую о таких статьях.

В данных поправках уточняется, что классификация обязательства в качестве краткосрочного или долгосрочного зависит от наличия прав по состоянию на конец отчетного периода с уточнением, что классификация зависит только от наличия такого права и не зависит от ожиданий касательно того, воспользуется ли организация правом перенести урегулирование обязательства на более поздний срок; объясняется, что права существуют, если соблюдены требования ограничительных условий на конец отчетного периода; а также вводится определение «погашения» с целью внести ясность, что под погашением подразумевается передача контрагенту денежных средств, долевых инструментов, других активов или услуг.

ПАО «Росинтер Ресторантс Холдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

3. Основа подготовки финансовой отчетности (продолжение)

Новые/пересмотренные стандарты и интерпретации, принятые в 2024 году (продолжение)

Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» — «Долгосрочные обязательства с ковенантами»

В текущем году Группа впервые применила поправки к МСФО (IAS) 1, опубликованные в ноябре 2022 года.

Поправки уточняют, что только ковенанты, которые организация обязана соблюдать на отчетную дату или до нее, влияют на право организации отсрочить погашение обязательства в течение как минимум 12 месяцев после отчетной даты (и, следовательно, должны учитываться при оценке классификации обязательства как краткосрочного или долгосрочного). Такие ковенанты влияют на определение наличия права на конец отчетного периода, даже если соблюдение ковенанта оценивается только после отчетной даты (например, ковенант, касающийся финансового положения организации на конец отчетного периода, соблюдение которого оценивается только после окончания отчетного периода).

Совет по МСФО также уточняет, что ковенант, который организация обязана соблюдать только после отчетного периода, не влияет на право отсрочить погашение обязательства в течение как минимум 12 месяцев после отчетной даты. Тем не менее, если право отсрочить погашение обязательства зависит от соблюдения организацией ковенантов в течение 12 месяцев после отчетной даты, организация должна раскрыть информацию, позволяющую пользователям финансовой отчетности понять риск того, что в течение 12 месяцев после отчетной даты эти обязательства могут стать подлежащими погашению. Сюда относится информация о ковенантах (включая характер ковенантов и сроки их соблюдения организацией), балансовой стоимости связанных обязательств и фактах и обстоятельствах (при наличии), которые указывают на то, что у организации могут возникнуть трудности с соблюдением таких ковенантов.

ПАО «Росинтер Ресторантс Холдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

3. Основа подготовки финансовой отчетности (продолжение)

Новые/пересмотренные стандарты и интерпретации, принятые в 2024 году (продолжение)

Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» — «Долгосрочные обязательства с ковенантами»

В текущем году Группа впервые применила поправки к МСФО (IAS) 1, опубликованные в ноябре 2022 года.

Поправки уточняют, что только ковенанты, которые организация обязана соблюдать на отчетную дату или до нее, влияют на право организации отсрочить погашение обязательства в течение как минимум 12 месяцев после отчетной даты (и, следовательно, должны учитываться при оценке классификации обязательства как краткосрочного или долгосрочного). Такие ковенанты влияют на определение наличия права на конец отчетного периода, даже если соблюдение ковенанта оценивается только после отчетной даты (например, ковенант, касающийся финансового положения организации на конец отчетного периода, соблюдение которого оценивается только после окончания отчетного периода).

Совет по МСФО также уточняет, что ковенант, который организация обязана соблюдать только после отчетного периода, не влияет на право отсрочить погашение обязательства в течение как минимум 12 месяцев после отчетной даты. Тем не менее, если право отсрочить погашение обязательства зависит от соблюдения организацией ковенантов в течение 12 месяцев после отчетной даты, организация должна раскрыть информацию, позволяющую пользователям финансовой отчетности понять риск того, что в течение 12 месяцев после отчетной даты эти обязательства могут стать подлежащими погашению. Сюда относится информация о ковенантах (включая характер ковенантов и сроки их соблюдения организацией), балансовой стоимости связанных обязательств и фактах и обстоятельствах (при наличии), которые указывают на то, что у организации могут возникнуть трудности с соблюдением таких ковенантов.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

3. Основа подготовки финансовой отчетности (продолжение)

Новые/пересмотренные стандарты и интерпретации, принятые в 2024 году (продолжение)

Поправки к МСФО (IFRS) 16 «Аренда» — «Обязательства по аренде в операции продажи с обратной арендой»	Группа впервые применила поправки к МСФО (IFRS) 16 в текущем году. Поправки к МСФО (IFRS) 16 добавляют требования к последующей оценке операций продажи с обратной арендой, которые соответствуют положениям МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» для учета в качестве операции продажи актива. Согласно поправкам, продавец-арендатор должен определить «арендные платежи» или «пересмотренные арендные платежи» таким образом, чтобы продавец-арендатор не признавал бы никакой суммы прибыли или убытка в отношении оставшегося у него права пользования. Применение требований данных поправок не препятствует признанию продавцом-арендатором прибыли или убытка, относящихся к частичному или полному прекращению аренды. В отсутствие новых требований продавец-арендатор мог бы признать прибыль в отношении оставшегося у него права пользования исключительно в результате переоценки обязательства по аренде (например, в результате модификации договора аренды или изменения срока аренды) на основании общих требований МСФО (IFRS) 16. Это в особенности могло бы касаться продажи с обратной арендой, предусматривающей переменные арендные платежи, которые не зависят от индекса или ставки. В рамках данных поправок СМСФО внес новый пример в МСФО (IFRS) 16, иллюстрирующий последующую оценку актива в форме права пользования и обязательства по аренде в операции продажи с обратной арендой, когда платежи предусматривают переменную часть, не зависящую от индекса или ставки. В представленных примерах также разъясняется, что обязательство, возникающее в результате операции продажи с обратной арендой, которая удовлетворяет требованиям МСФО (IFRS) 15 для учета в качестве продажи актива, является обязательством по аренде. Продавец-арендатор применяет поправки ретроспективно в соответствии с МСФО (IAS) 8 к сделкам продажи с обратной арендой, заключенным после даты первоначального применения, являющейся датой начала годового отчетного периода, в котором организация впервые применила МСФО (IFRS) 16.
--	--

ПАО «Росинтер Ресторантс Холдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

3. Основа подготовки финансовой отчетности (продолжение)

Новые и пересмотренные МСФО выпущенные, но еще не вступившие в силуⁱⁱⁱ

На дату утверждения данной финансовой отчетности Группа не применяла следующие новые и пересмотренные МСФО, которые были выпущены, но не вступили в силу:

Поправки к МСФО (IAS) 21	«Отсутствие возможности обмена валют»
МСФО (IFRS) 18	«Представление и раскрытие информации в финансовой отчетности»
МСФО (IFRS) 19	«Непубличные дочерние организации: раскрытие информации»
Поправки к МСФО (IFRS) 9 и МСФО 7	«Классификация и оценка финансовых инструментов»
Ежегодные улучшения стандартов бухгалтерского учета МСФО — Том 11	МСФО (IFRS) 1 «Первое применение международных стандартов финансовой отчетности» МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» Руководство по внедрению МСФО 7 МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность» МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств»

Руководство Группы не ожидает, что применение упомянутых выше стандартов окажет существенное влияние на финансовую отчетность Группы в будущих периодах, за исключением указанного ниже.

Поправки к МСФО (IAS) 21 «Влияние изменений валютных курсов» — «Отсутствие возможности обмена валют»

Поправки устанавливают порядок определения возможности обмена одной валюты на другую, а также, в частности, регламентируют определение текущего обменного курса, когда обмен валюты невозможен. Согласно поправкам, возможность обмена одной валюты на другую валюту существует тогда, когда организация в состоянии получить указанную другую валюту в пределах некоторого времени, с учетом обычной административной задержки, посредством рынка или механизма обмена валют, где в результате операции обмена создаются юридически защищенные права и обязанности.

Организация определяет, возможен ли обмен одной валюты на другую валюту на дату оценки и для конкретной цели. Если на дату оценки для конкретной цели организация в состоянии получить не более чем незначительную сумму другой валюты, считается, что возможность обмена валюты на указанную другую валюту отсутствует. При проведении оценки на предмет возможности обмена одной валюты на другую валюту организация должна учитывать свою способность получить эту другую валюту, а не свое намерение или решение сделать это.

Организация должна определить расчетным путем текущий обменный курс на дату оценки, когда возможность обмена одной валюты на другую валюту отсутствует на эту дату. Цель, которую преследует организация при таком определении текущего обменного курса, — отразить тот курс, по которому была бы осуществлена обычная сделка обмена валют на дату оценки между участниками рынка в преобладающих экономических условиях.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

3. Основа подготовки финансовой отчетности (продолжение)

Новые и пересмотренные МСФО выпущенные, но еще не вступившие в силу (продолжение)

Поправки не уточняют, каким образом организация определяет расчетную оценку текущего обменного курса для достижения данной цели. Организация может использовать наблюдаемый обменный курс без корректировки либо другой метод расчетной оценки. Примерами наблюдаемого обменного курса являются:

- текущий обменный курс для цели, отличной от той, для которой организация оценивает возможность обмена валюты;
- первый обменный курс, по которому организация в состоянии получить другую валюту для указанной цели после восстановления возможности обмена валюты (первый последующий обменный курс).

Организация, применяющая другой метод расчетной оценки, может использовать любой наблюдаемый обменный курс (включая курсы по обменным операциям на рынках или в рамках механизмов обмена валют, которые не создают юридически защищенные права и обязательства) и корректировать такой курс, как необходимо, для достижения цели, обозначенной выше.

Когда организация определяет расчетным путем текущий обменный курс вследствие отсутствия возможности обмена одной валюты на другую валюту, организация должна раскрыть информацию, которая позволит пользователям ее финансовой отчетности понять, каким образом отсутствие возможности обмена данной валюты на другую валюту влияет или, как ожидается, повлияет на финансовые результаты, финансовое положение и денежные потоки этой организации.

Поправки включают новое положение, которое является неотъемлемой частью МСФО (IAS) 21. Данное приложение содержит руководство по применению требований, вводимых поправками. Поправки также включают новые примеры, иллюстрирующие порядок применения организациями некоторых требований в гипотетических ситуациях исходя из представленных ограниченных фактов.

Кроме того, Совет по МСФО разработал сопутствующие поправки к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение МСФО» наряду и в дополнение к пересмотренному МСФО (IAS) 21 для оценки возможности обмена.

Поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся не ранее 1 января 2025 года. Допускается досрочное применение. Организация не может применять поправки ретроспективно. Вместо этого, организация должна применить специальные переходные положения, предусмотренные поправками.

Руководство компании ожидает, что применение этих поправок может оказать влияние на консолидированную финансовую отчетность Группы в будущих периодах.

МСФО (IFRS) 18 «Представление и раскрытие информации в финансовой отчетности»

МСФО (IFRS) 18 заменяет МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности», при этом многие требования МСФО (IAS) 1 в новом стандарте сохранены без изменений. Кроме того, некоторые параграфы МСФО (IAS) 1 были перенесены в МСФО (IAS) 8 и МСФО (IFRS) 7. Совет по МСФО также предусмотрел небольшие поправки к МСФО (IAS) 7 и МСФО (IAS) 33 «Прибыль на акцию».

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

3. Основа подготовки финансовой отчетности (продолжение)

Новые и пересмотренные МСФО выпущенные, но еще не вступившие в силу (продолжение)

МСФО (IFRS) 18 вводит новые требования к:

- представлению конкретных категорий и определенных промежуточных итогов в отчете о прибыли или убытке;
- раскрытию информации об установленных руководством показателях деятельности в примечаниях к финансовой отчетности;
- усовершенствованию принципов агрегирования и дезагрегирования.

МСФО (IFRS) 18 вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся не ранее 1 января 2027 года. Допускается досрочное применение. Поправки к МСФО (IAS) 7 и МСФО (IAS) 33, а также пересмотренные МСФО (IAS) 8 и МСФО (IFRS) 7 вступают в силу при применении организацией МСФО (IFRS) 18. МСФО (IFRS) 18 требует ретроспективного применения с учетом специальных переходных положений.

Руководство компании ожидает, что применение этих поправок может оказать влияние на консолидированную финансовую отчетность Группы в будущих периодах.

МСФО (IFRS) 19 «Непубличные дочерние организации: раскрытие информации»

МСФО (IFRS) 19 разрешает дочерней организации, которая попадает под определенные критерии, применять упрощенные требования к раскрытию информации при применении МСФО в своей финансовой отчетности.

Дочерняя организация может раскрывать информацию в уменьшенном объеме, если она не является публично подотчетной и ее материнская компания подготавливает консолидированную финансовую отчетность в соответствии с МСФО, находящуюся в открытом доступе. МСФО (IFRS) 19 является необязательным для дочерних организаций, которые подпадают под определенные критерии, и устанавливает требования к раскрытию информации для дочерних организаций, которые решают его применить.

Организация может применить МСФО (IFRS) 19, если на конец отчетного периода:

- она является дочерней организацией (при наличии промежуточной материнской компании);
- она не имеет публичной подотчетности;
- ее конечная или промежуточная материнская компания подготавливает консолидированную финансовую отчетность в соответствии с МСФО, доступную для открытого пользования.

Дочерняя организация имеет публичную подотчетность, если:

- ее долговые или долевыми инструментами торгуются на публичном рынке или она находится в процессе эмиссии таких инструментов (на внутренней или зарубежной фондовой бирже, включая местные и региональные рынки);
- она удерживает активы в интересах широкой группы сторонних лиц, что является одним из ее основных направлений деятельности (этому критерию могут соответствовать, например, банки, кредитные союзы, страховые компании, брокеры/дилеры ценных бумаг, взаимные фонды и инвестиционные банки).

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

3. Основа подготовки финансовой отчетности (продолжение)

Новые и пересмотренные МСФО выпущенные, но еще не вступившие в силу (продолжение)

Организации, подпадающие под определенные критерии, могут применять МСФО (IFRS) 19 в отношении своей консолидированной или отдельной финансовой отчетности. Промежуточная материнская компания, подпадающая под определенные критерии, которая не применяет МСФО (IFRS) 19 в своей консолидированной финансовой отчетности, может сделать это в своей отдельной финансовой отчетности.

Новый стандарт действует в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся не ранее 1 января 2027 года, с возможностью досрочного применения. Если организация решает применить МСФО (IFRS) 19 в отношении отчетного периода, предшествующего отчетному периоду, в котором организация впервые применяет МСФО (IFRS) 18, необходимо применить модифицированный набор требований к раскрытию информации, указанный в приложении с МСФО (IFRS) 19. Если организация решает применить МСФО (IFRS) 19 в отношении годового отчетного периода до применения поправок к МСФО (IAS) 21, она не должна применять требования к раскрытию информации МСФО (IFRS) 19 относительно «Отсутствия возможности обмена валют».

Руководство компании не ожидает применения МСФО (IFRS) 19 для целей консолидированной финансовой отчетности 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)

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

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.

Объединения бизнеса

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

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

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

Любое условное вознаграждение оценивается по справедливой стоимости на дату приобретения. Если обязательство по уплате условного вознаграждения, соответствующее определению финансового инструмента, классифицируется как капитал, то оно не переоценивается и учитывается в составе капитала. В противном случае, другое условное вознаграждение переоценивается по справедливой стоимости на каждую отчетную дату, а последующие изменения справедливой стоимости условного вознаграждения признаются в составе прибыли или убытка.

Гудвил первоначально оценивается по фактической стоимости, которая является суммой превышения затрат на приобретение и признанной неконтрольной доли участия над чистыми идентифицируемыми приобретенными активами и принятыми обязательствами.

Если справедливая стоимость чистых приобретенных активов больше суммы переданного вознаграждения, то Группа должна повторно проанализировать, правильно ли она идентифицировала все приобретенные активы и все принятые обязательства, а также проанализировать процедуры, используемые для оценки показателей, которые должны быть отражены на дату приобретения. Если в результате повторного анализа справедливая стоимость чистых приобретенных активов по-прежнему превышает сумму переданного вознаграждения, то полученная прибыль отражается в составе прибыли или убытка.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

4. Основные положения учетной политики (продолжение)

Объединения бизнеса (продолжение)

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

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

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

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

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

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

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

Группа классифицирует прочие обязательства в качестве долгосрочных.

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

ПАО «Росинтер Ресторантс Холдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

4. Основные положения учетной политики (продолжение)

Функциональная валюта и валюта представления финансовой отчетности

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

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

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

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

	Официальные курсы валют	
	Рублей за 1 доллар США	Рублей за 1 белорусский рубль
На 31 декабря 2024 года	101,68	29,64
Средний курс за 2024 год	92,57	28,50
На 31 декабря 2023 года	89,69	28,23
Средний курс за 2023 год	85,25	28,25

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

4. Основные положения учетной политики (продолжение)

Финансовые инструменты

(i) Признание и первоначальная оценка

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

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

(ii) Классификация и последующая оценка

Финансовые активы

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

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

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

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

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

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

4. Основные положения учетной политики (продолжение)

Финансовые инструменты (продолжение)

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

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

Финансовые активы – оценка бизнес-модели

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

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

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

4. Основные положения учетной политики (продолжение)

Финансовые инструменты (продолжение)

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

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

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

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

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

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

4. Основные положения учетной политики (продолжение)

Финансовые инструменты (продолжение)

Финансовые активы – последующая оценка и прибыли и убытки

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

Финансовые обязательства – классификация, последующая оценка и прибыли и убытки

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

4. Основные положения учетной политики (продолжение)

Финансовые инструменты (продолжение)

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

(iii) Модификация условий финансовых активов и финансовых обязательств

Финансовые активы

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

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

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

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

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

4. Основные положения учетной политики (продолжение)

Финансовые инструменты (продолжение)

Финансовые обязательства

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

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

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

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

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

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

4. Основные положения учетной политики (продолжение)

Финансовые инструменты (продолжение)

(iv) Прекращение признания

Финансовые активы

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

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

Финансовые обязательства

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

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

(v) Взаимозачет

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

Аренда

Группа в качестве арендатора

Договоры аренды Группы в основном представлены договорами аренды помещений ресторанов сети Группы.

Группа использовала единый подход к признанию и оценке всех договоров аренды, по которым она является арендатором, кроме краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью. Группа признала обязательства по аренде в отношении осуществления арендных платежей и активы в форме права пользования, которые представляют собой право на использование базовых активов.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

4. Основные положения учетной политики (продолжение)

Аренда (продолжение)

Ниже представлены основные положения учетной политики Группы по аренде:

Активы в форме права пользования

Группа признает активы в форме права пользования на дату начала аренды (т.е. дату, на которую базовый актив становится доступным для использования). Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, с корректировкой на переоценку обязательств по аренде. Первоначальная стоимость актива в форме права пользования включает величину признанных обязательств по аренде, понесенные первоначальные прямые затраты и арендные платежи, произведенные на дату начала аренды или до такой даты за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде. Если у Группы отсутствует достаточная уверенность в том, что она получит право собственности на арендованный актив в конце срока аренды, признанный актив в форме права пользования амортизируется линейным методом на протяжении более короткого из следующих периодов: предполагаемый срок полезного использования актива или срок аренды.

Группа определила следующие сроки полезного использования:

- Здания и сооружения от 1 до 7 лет.

Амортизация активов в форме права пользования относится на прибыли и убытки. Активы в форме права пользования проверяются на предмет обесценения.

Обязательства по аренде

На дату начала аренды Группа признает обязательства по аренде, которые оцениваются по приведенной стоимости арендных платежей, которые должны быть осуществлены в течение срока аренды. Арендные платежи включают фиксированные платежи (в том числе по существу фиксированные платежи) за вычетом любых стимулирующих платежей по аренде к получению, переменные арендные платежи, которые зависят от индекса или ставки. Переменные арендные платежи, которые не зависят от индекса или ставки, признаются в качестве расходов в том периоде, в котором наступает событие или условие, приводящее к осуществлению таких платежей.

Для расчета приведенной стоимости арендных платежей Группа использует ставку привлечения дополнительных заемных средств на дату начала аренды, если процентная ставка, заложенная в договоре аренды, не может быть легко определена. После даты начала аренды величина обязательств по аренде увеличивается для отражения начисления процентов и уменьшается для отражения осуществленных арендных платежей.

Краткосрочная аренда

Группа применяет освобождение от признания в отношении краткосрочной аренды (т.е. к договорам, по которым на дату начала аренды предусмотренный срок аренды составляет не более 12 месяцев). Арендные платежи по краткосрочной аренде признаются в качестве расхода линейным методом в течение срока аренды.

ПАО «Росинтер Ресторантс Холдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

4. Основные положения учетной политики (продолжение)

Основные средства

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	30
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)

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

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

Затраты на разработку программного обеспечения капитализируются в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы» по первоначальной стоимости и амортизируются по методу равномерного списания в течение расчетных сроков их полезного использования, как правило, составляющих 4 года.

Гудвил

Гудвил представляет собой сумму превышения суммы переданного вознаграждения и признанной неконтрольной доли участия над чистыми идентифицируемыми приобретенными активами и принятыми обязательствами.

Если данное вознаграждение меньше справедливой стоимости чистых активов приобретенной дочерней компании, разница признается в составе прибыли или убытка. После первоначального признания гудвил оценивается по первоначальной стоимости за вычетом накопленных убытков от обесценения.

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

4. Основные положения учетной политики (продолжение)

Гудвил (продолжение)

Обесценение гудвила определяется путем оценки возмещаемой стоимости подразделения (или группы подразделений), генерирующих денежные потоки, на которые отнесен гудвил. Убыток от обесценения признается, если возмещаемая стоимость подразделения, генерирующего денежные потоки, меньше его балансовой стоимости. Убыток от обесценения гудвила не может быть перенесен на будущие периоды.

Обесценение нефинансовых активов

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

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

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

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

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

4. Основные положения учетной политики (продолжение)

Обесценение нефинансовых активов (продолжение)

При прогнозировании денежных потоков Группа использует следующие ключевые показатели:

Темпы роста – средние темпы роста, используемые в прогнозах денежных потоков, представляют собой независимую оценку ожидаемого роста Валового Внутреннего Продукта (далее «ВВП») в зависимости от страны осуществления деятельности в течение прогнозного периода.

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

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

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

При оценке наличия обесценения по определенным активам применяются следующие критерии:

Гудвил

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

Нематериальные активы

Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования тестируются на обесценение ежегодно по состоянию на 31 декабря, а также если обстоятельства указывают на то, что их балансовая стоимость могла обесцениться.

ПАО «Росинтер Ресторантс Холдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

4. Основные положения учетной политики (продолжение)

Запасы

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

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

Сумма восстановления списанных запасов, возникающая в результате увеличения чистой стоимости реализации, отражается как уменьшение стоимости запасов, признанных в составе расходов в периоде, в котором восстановление имело место.

Налог на добавленную стоимость

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

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

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

Торговая и прочая дебиторская задолженность

Торговая и прочая дебиторская задолженность первоначально учитываются по справедливой стоимости, а затем по амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием метода эффективной процентной ставки.

Денежные средства и их эквиваленты

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

4. Основные положения учетной политики (продолжение)

Капитал

Уставный капитал

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

Дивиденды

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

Собственные выкупленные акции

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

Обязательства перед партнерами

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

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

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

4. Основные положения учетной политики (продолжение)

Торговая и прочая кредиторская задолженность

Торговая кредиторская задолженность начисляется по факту исполнения контрагентом своих договорных обязательств и учитывается первоначально по справедливой стоимости, а затем по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Кредиты и займы

Кредиты и займы первоначально учитываются по справедливой стоимости за вычетом произведенных затрат по сделке, а затем по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки процента.

Краткосрочные кредиты и займы включают в себя:

- процентные кредиты и займы со сроком погашения менее одного года;
- краткосрочную часть долгосрочных процентных кредитов и займов.

Долгосрочные кредиты и займы включают в себя обязательства со сроком погашения более одного года.

Резервы

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

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

Признание выручки

Выручка признается в момент или по мере передачи контроля над товарами или услугами покупателю по цене операции. Цена операции представляет собой сумму возмещения, право на которое Группа ожидает получить в обмен на передачу обещанных товаров или услуг покупателям. Выручка представляет собой суммы, причитающиеся за товары и услуги, реализуемые в ходе обычной деятельности, за вычетом начисленных на выручку налогов.

ПАО «Росинтер Ресторантс Холдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

4. Основные положения учетной политики (продолжение)

Затраты по займам

Затраты Группы по займам включают проценты по банковским овердрафтам, краткосрочным и долгосрочным кредитным линиям и облигациям. В тех пределах, в которых эти средства заимствованы в общих целях и использованы для приобретения квалифицируемого актива, сумма затрат по займам, разрешенная для капитализации, должна определяться путем применения ставки капитализации к затратам на данный актив. Ставка капитализации рассчитывается как средневзвешенное значение затрат по займам применительно к займам организации, не погашенным в течение периода, за исключением ссуд, полученных специально для приобретения квалифицируемого актива. Прочие затраты по займам отражаются в составе расходов по мере их возникновения. За годы, закончившиеся 31 декабря 2024 и 2023 года, Группа капитализировала затраты по займам в сумме 49 500 тыс. руб. и 15 913 тыс. руб. соответственно.

Финансовые гарантии

В 2023 году в связи со вступлением в силу стандарта МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» и прекращением действия стандарта МСФО (IFRS) 5 «Договоры страхования» руководство Группы пересмотрело учет договоров поручительства по кредитам, полученным компаниями, находящимися под общим контролем с Группой и приняла решение учитывать данные договоры в соответствии с МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты». Группа провела оценку справедливой стоимости обязательства по финансовой гарантии на момент ее выдачи, а также на каждую последующую отчетную дату используя следующие принципы:

- В силу выдачи поручительства под кредиты, выданные компаниям, находящимся под общим контролем с Группой, первоначальное признание финансовой гарантии учитывается через капитал Группы;
- Амортизация финансовой гарантии в течение времени действия гарантии учитывается в финансовых доходах Группы;
- Начисление процента для учета фактора времени учитывается в финансовых расходах Группы.

Для оценки справедливой стоимости обязательства по финансовой гарантии руководство использовало размер комиссии, под который бы на сопоставимых условиях могло быть предоставлено поручительство по данным кредитным соглашениям независимой стороной.

Для целей ретроспективного отражения в текущей отчетности Группа оценила эффект влияния и пришла к выводу о несущественности сумм.

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 внеоборотных активов.

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.

ПАО «Росинтер Ресторантс Холдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

В соответствии с российским законодательством Группа рассчитывает социальные выплаты с применением регрессивной ставки (от 35% до 10%) с суммы годового вознаграждения каждого работника до налогообложения. Группа распределяет сумму социальных выплат между тремя социальными фондами (государственным пенсионным фондом и фондами социального и медицинского страхования), причем ставка взносов в пенсионный фонд колеблется в пределах от 22% до 10% в зависимости от годового оклада каждого работника. Социальные выплаты Группой относятся на расходы в том периоде, в котором они были понесены.

В 2024 и 2023 годах общая сумма социальных выплат составила 444 209 тыс. руб. и 418 894 тыс. руб. соответственно, и была классифицирована в настоящей консолидированной финансовой отчетности в составе расходов на оплату труда и соответствующих налогов.

Программы, направленные на поддержание лояльности посетителей

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

Для поддержания приверженности к своим брендам, укрепления лояльности посетителей и увеличения объема продаж Группа использует программу «Почетный гость». Данная программа разработана для вознаграждения посетителей при оплате заказов для стимулирования их к новым посещениям ресторанов Группы.

Каждый раз, когда посетитель совершает заказ, Группа начисляет ему бонусные единицы за лояльность и признает их в качестве доходов будущих периодов по справедливой стоимости. В рамках программы «Почетный гость» посетитель может получить в обмен на полученные бонусные единицы возможность заказа в ресторане и оплаты бонусными баллами.

Налоги

Текущий налог на прибыль

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

4. Основные положения учетной политики (продолжение)

Налоги (продолжение)

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

Отложенный налог на прибыль

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

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

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

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

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

4. Основные положения учетной политики (продолжение)

Налоги (продолжение)

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

Неопределенные налоговые позиции

Неопределенные налоговые позиции Группы оцениваются руководством в конце каждого отчетного периода. Обязательства, отражающиеся в отношении позиций по налогу на прибыль, учитываются в тех случаях, когда руководство считает, что вероятность возникновения дополнительных налоговых обязательств, если налоговая позиция Группы будет оспорена налоговыми органами, выше, чем вероятность их отсутствия. Такая оценка производится на основании толкования налогового законодательства, действующего или по существу действующего на конец отчетного периода, а также любых известных постановлений судов или иных решений по подобным вопросам. Обязательства по штрафам, пеням и налогам, за исключением налога на прибыль, отражаются на основе наилучшей оценки руководством расходов, необходимых для урегулирования обязательств на конец отчетного периода.

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 перейти на упрощенную систему налогообложения. В соответствии с упрощенной системой налогообложения налог рассчитывается по ставке 6% от выручки или 15% от прибыли.

За 2024 год доля доходов, облагаемых по упрощенной системой налогообложения, составила около 4%. За 2023 год доля доходов, облагаемых по упрощенной системе налогообложения, составила около 6%.

Группа признает расходы по налогу по упрощенной системе налогообложения в составе прочих коммерческих, общехозяйственных и административных расходов в консолидированном отчете о прибылях и убытках. Упрощенный налог составил 7 839 тыс. руб. за 2024 год и 10 237 тыс. руб. за 2023 год соответственно.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

5. Существенные учетные суждения, оценки и допущения

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

Суждения

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

Партнерские соглашения

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

Оценки и допущения

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

Оценка ожидаемых кредитных убытков

Оценка ожидаемых кредитных убытков для всех видов финансовых активов, учитываемых по амортизируемой стоимости – значительная оценка, для получения которой используется методология оценки, модели и исходные данные. Следующие компоненты оказывают серьезное влияние на оценочный резерв под кредитные убытки: определение дефолта, значительное увеличение кредитного риска, вероятность дефолта, подверженность риску дефолта и размер убытка в случае дефолта. Группа регулярно проверяет и подтверждает модели и исходные данные для моделей в целях снижения расхождений между расчетными ожидаемыми кредитным убытками и фактическими убытками по кредитам. С учетом короткого срока активов прогнозируемые макроэкономические показатели не оказывают существенного влияния на уровень убытков.

Сроки полезного использования основных средств

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

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

Оценки и допущения (продолжение)

Обесценение нефинансовых активов

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

Обесценение гудвила

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

Резерв под обесценение авансов выданных, налогов к возмещению и дебиторской задолженности

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

Списание стоимости запасов до чистой стоимости реализации

Руководство Группы регулярно оценивает необходимость создания резерва под неходовые или поврежденные товары. Такая оценка основана на ежемесячном отчете об устаревании и оборачиваемости запасов, а также результатах инвентаризации.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

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

Оценки и допущения (продолжение)

Текущие налоги

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

Отложенные налоговые активы

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

ПАО «Росинтер Ресторантс Холдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

6. Основные средства

Ниже представлены изменения в составе основных средств за 2024 год:

	Здания и улучшения арендованной собственности	Ресторанное оборудование	Компьютеры и электронное оборудование	Офисная мебель и инвентарь	Транс- портные средства	Незавер- шенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость							
На 31 декабря 2023 года	2 260 151	1 189 800	236 922	344 174	17 706	150 120	4 198 873
Поступления	—	19 488	—	—	—	500 181	519 669
Активы, введенные в эксплуатацию	70 916	42 218	12 796	24 219	1	(150 150)	—
Выбытие	(165 678)	(58 510)	(5 286)	(19 439)	—	(95)	(249 008)
Курсовая разница	694	11 844	(20 548)	345	29	(36)	(7 672)
На 31 декабря 2024 года	2 166 083	1 204 840	223 884	349 299	17 736	500 020	4 461 862
Накопленный износ и обесценение							
На 31 декабря 2023 года	(1 145 381)	(537 099)	(217 988)	(231 973)	(15 960)	(6 352)	(2 154 753)
Начисление износа за год	(67 340)	(50 529)	(8 426)	(24 702)	(65)	—	(151 062)
Выбытие	128 575	47 606	5 244	18 794	—	—	200 219
Обесценение основных средств (Прим. 26)	(56 917)	(4 718)	700	(2 706)	(38)	(52)	(63 731)
Курсовая разница	(633)	(6 318)	15 366	(268)	39	(1)	8 185
На 31 декабря 2024 года	(1 141 696)	(551 058)	(205 104)	(240 855)	(16 024)	(6 405)	(2 161 142)
Остаточная стоимость							
На 31 декабря 2023 года	1 114 770	652 701	18 934	112 201	1 746	143 768	2 044 120
На 31 декабря 2024 года	1 024 387	653 782	18 780	108 444	1 712	493 615	2 300 720

Ниже представлены изменения в составе основных средств за 2023 год:

	Здания и улучшения арендованной собственности	Ресторанное оборудование	Компьютеры и электронное оборудование	Офисная мебель и инвентарь	Транс- портные средства	Незавер- шенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость							
На 31 декабря 2022 года	2 267 566	1 155 055	238 516	341 682	17 657	69 663	4 090 139
Поступления	—	18 510	—	—	—	145 974	164 484
Активы, введенные в эксплуатацию	14 599	30 628	7 401	11 103	—	(63 731)	—
Выбытие	(23 176)	(16 044)	(9 254)	(9 184)	—	(1 786)	(59 444)
Курсовая разница	1 162	1 651	259	573	49	—	3 694
На 31 декабря 2023 года	2 260 151	1 189 800	236 922	344 174	17 706	150 120	4 198 873
Накопленный износ и обесценение							
На 31 декабря 2022 года	(1 113 017)	(494 621)	(211 689)	(210 669)	(15 729)	(6 352)	(2 052 077)
Начисление износа за год	(53 062)	(54 688)	(14 949)	(28 792)	(195)	—	(151 686)
Выбытие	20 929	12 644	8 892	8 072	—	—	50 537
Восстановление обесценения основных средств (Прим. 26)	692	465	10	(197)	—	—	970
Курсовая разница	(923)	(899)	(252)	(387)	(36)	—	(2 497)
На 31 декабря 2023 года	(1 145 381)	(537 099)	(217 988)	(231 973)	(15 960)	(6 352)	(2 154 753)
Остаточная стоимость							
На 31 декабря 2022 года	1 154 549	660 434	26 827	131 013	1 928	63 311	2 038 062
На 31 декабря 2023 года	1 114 770	652 701	18 934	112 201	1 746	143 768	2 044 120

ПАО «Росинтер Ресторантс Холдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

6. Основные средства (продолжение)

На 31 декабря 2024 и 2023 годов балансовая стоимость полностью амортизированных основных средств, находящихся в эксплуатации, составила соответственно 895 294 тыс. руб. и 932 147 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2024 года основные средства в составе единиц, генерирующих денежные потоки без учета гудвила, были протестированы на предмет обесценения. За год, закончившийся 31 декабря 2024 года, Группа признала убыток от обесценения основных средств в размере 63 731 тыс. руб. За год, закончившийся 31 декабря 2023 года, Группа восстановила убыток от обесценения основных средств в размере 970 тыс. руб. *(Примечание 26)*. В признанном Группой обесценении не было убытка, который можно было бы отнести к гудвилу.

Для целей тестирования на предмет обесценения Группа оценила возмещаемую стоимость каждой единицы, генерирующей денежные потоки. ЕГДС является отдельный ресторан. Деятельность каждого ресторана выстроена на единых принципах и предполагает единую ценовую политику с учетом направления итальянской, японской, американской, русской и паназиатской кухни. Возмещаемая стоимость определялась путем расчета ценности от использования с применением прогнозов денежных потоков на основе фактических результатов деятельности и бизнес-планов, одобренных руководством, а также соответствующей ставки дисконтирования, отражающей временную стоимость денег и риски, связанные с единицами, генерирующими денежные потоки, в целом по Группе с учетом специфики направлений итальянской, японской, американской, русской и паназиатской кухни.

Прогнозы денежных потоков сделаны на период полезного использования основных активов каждого подразделения, генерирующего денежные потоки, сроком до 10 лет. Средние темпы роста, использованные при построении прогнозов денежных потоков, варьируются от 5,3% до 8,6% в зависимости от направлений итальянской, японской, американской, русской и паназиатской кухни, в которой единица, генерирующая денежные потоки ведет свою деятельность и ожидаемого в Российской Федерации роста внутреннего валового продукта в прогнозируемом периоде. Прогнозные денежные потоки дисконтировались с применением ставки дисконтирования в размере 19,18% и рассчитывались в номинальном выражении в российских рублях. Ставка дисконтирования рассчитывалась с учетом стоимости финансирования Группы и средневзвешенной стоимости капитала (WACC).

ПАО «Росинтер Ресторантс Холдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

7. Активы в форме права пользования

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

Первоначальная стоимость

	Здания и сооружения	Земля	Ресторанное оборудование	Итого активы в форме права пользования
На 31 декабря 2023 года,	7 336 166	16 739	187 901	7 540 806
Заключение новых договоров	2 669 731	–	164 479	2 834 210
Модификация существующих договоров	624 189	1 462	(5 030)	620 621
Выбытие активов в форме права пользования	(3 120 438)	(18 201)	–	(3 138 639)
Реклассификация в состав основных средств	–	–	(47 044)	(47 044)
На 31 декабря 2024 года	7 509 648	–	300 306	7 809 954

	Здания и сооружения	Земля	Ресторанное оборудование	Итого активы в форме права пользования
На 31 декабря 2022 года,	6 943 650	20 704	185 327	7 149 681
Заключение новых договоров и модификация существующих	1 884 843	–	2 574	1 887 417
Выбытие активов в форме права пользования	(1 492 327)	(3 965)	–	(1 496 292)
На 31 декабря 2023 года	7 336 166	16 739	187 901	7 540 806

Накопленная амортизация и обесценение:

	Здания и сооружения	Земля	Ресторанное оборудование	Итого активы в форме права пользования
На 31 декабря 2023 года,	(4 732 515)	(2 718)	(58 245)	(4 793 478)
Амортизация	(1 123 892)	(1 834)	(26 501)	(1 152 227)
Убыток от обесценения активов в форме права пользования (Прим. 26)	(15 806)	–	–	(15 806)
Выбытие активов в форме права пользования	2 827 947	4 903	–	2 832 850
Реклассификация в состав основных средств	–	–	21 482	21 482
Реклассификация	351	(351)	–	–
На 31 декабря 2024 года	(3 043 915)	–	(63 264)	(3 107 179)

	Здания и сооружения	Земля	Ресторанное оборудование	Итого активы в форме права пользования
На 31 декабря 2022 года,	(4 800 816)	(5 009)	(37 357)	(4 843 182)
Амортизация	(950 305)	(1 674)	(20 888)	(972 867)
Восстановление обесценения активов в форме права пользования (Прим. 26)	150	–	–	150
Выбытие активов в форме права пользования	1 018 456	3 965	–	1 022 421
На 31 декабря 2023 года	(4 732 515)	(2 718)	(58 245)	(4 793 478)
Баланс на 31 декабря 2023 года	2 603 651	14 021	129 656	2 747 328
Баланс на 31 декабря 2024 года	4 465 733	–	237 042	4 702 775

ПАО «Росинтер Ресторантс Холдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

8. Нематериальные активы

Ниже представлены изменения в составе нематериальных активов за 2024 год:

	Франшиза	Исключи- тельные права аренды	Товарные знаки	Программное обеспечение	Незавер- шенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость						
На 31 декабря 2023 года	43 390	79 527	3 484	732 435	24 684	883 520
Поступления	–	–	–	–	10 436	10 436
Активы, введенные в эксплуатацию	1 080	–	736	37 116	(38 932)	–
Выбытие	(2 473)	–	–	(43 752)	(6 564)	(52 789)
Реклассификация	–	–	(1)	(29 349)	29 351	1
На 31 декабря 2024 года	41 997	79 527	4 219	696 450	18 975	841 168
Накопленная амортизация и обесценение						
На 31 декабря 2023 года	(40 160)	(59 222)	(3 484)	(445 369)	–	(548 235)
Начисление амортизации за год	(627)	(6 221)	(9)	(57 639)	–	(64 496)
Выбытие	2 355	–	13	43 669	–	46 037
Восстановление обесценения нематериальных активов	–	–	–	6 455	–	6 455
Реклассификация	–	–	(12)	12	–	–
На 31 декабря 2024 года	(38 432)	(65 443)	(3 492)	(452 872)	–	(560 239)
Остаточная стоимость						
На 31 декабря 2023 года	3 230	20 305	–	287 066	24 684	335 285
На 31 декабря 2024 года	3 565	14 084	727	243 578	18 975	280 929

Ниже представлены изменения в составе нематериальных активов за 2023 год:

	Франшиза	Исключи- тельные права аренды	Товарные знаки	Программное обеспечение	Незавер- шенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость						
На 31 декабря 2022 года	43 390	79 527	3 484	691 437	24 684	842 522
Поступления	–	–	–	42 907	–	42 907
Выбытие	–	–	–	(1 909)	–	(1 909)
На 31 декабря 2023 года	43 390	79 527	3 484	732 435	24 684	883 520
Накопленная амортизация и обесценение						
На 31 декабря 2022 года	(38 242)	(53 001)	(3 484)	(392 113)	–	(486 840)
Начисление амортизации за год	(1 918)	(6 221)	–	(55 164)	–	(63 303)
Выбытие	–	–	–	1 908	–	1 908
На 31 декабря 2023 года	(40 160)	(59 222)	(3 484)	(445 369)	–	(548 235)
Остаточная стоимость						
На 31 декабря 2022 года	5 148	26 526	–	299 324	24 684	355 682
На 31 декабря 2023 года	3 230	20 305	–	287 066	24 684	335 285

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

8. Нематериальные активы (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 годов нематериальные активы были протестированы на предмет обесценения. За год, закончившийся 31 декабря 2024 года, Группа восстановила убыток от обесценения нематериальных активов в размере 6 455 тыс. руб. За год, закончившийся 31 декабря 2023 года, Группа не признавала и не восстанавливала убыток от обесценения нематериальных активов.

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

Прогнозы денежных потоков сделаны на период полезного использования нематериальных активов каждой единицы, генерирующей денежные потоки, сроком до 10 лет. Средние темпы роста, использованные при построении прогнозов денежных потоков, варьируются от 5,3% до 8,6% в зависимости от страны, в которой единица, генерирующая денежные потоки ведет свою деятельность и ожидаемого в данной стране роста валового внутреннего продукта в прогнозируемом периоде. Прогнозные денежные потоки дисконтировались с применением ставки дисконтирования в размере 19,18% и рассчитывались в номинальном выражении в российских рублях. Ставка дисконтирования рассчитывалась с учетом стоимости финансирования Группы и средневзвешенной стоимости капитала (WACC).

ПАО «Росинтер Ресторантс Холдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

9. Гудвил

На 31 декабря 2024 и 2023 годов балансовая стоимость гудвила была распределена между следующими единицами, генерирующими денежные потоки (группой единиц, генерирующих денежные потоки):

	2024 год	2023 год
Рестораны, расположенные в аэропорте «Пулково», Санкт-Петербург, Россия	125 006	125 006
Комбо ресторан «IL Патио» и «Планета Суши», Екатеринбург, Россия	—	18 131
	125 006	143 137

На 31 декабря 2024 и 2023 годов Группа проводила тест на обесценение гудвила, но ввиду отсутствия признаков обесценения, в отчетности не были признаны убытки от обесценения гудвила.

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

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

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

В 2024 году был списан гудвил на сумму 18 131 тыс. руб., относящийся к ресторанам, расположенным в г. Екатеринбург, в связи с их закрытием.

ПАО «Росинтер Ресторантс Холдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

10. Раскрытие информации о связанных сторонах

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

Связанные стороны	Закупки	Выручка и прочие доходы	Дебиторская задолженность по расчетам со связанными сторонами	Кредиторская задолженность по расчетам со связанными сторонами
2024 год				
Ордовский-Танаевский Бланко Ростислав (1)	30 484	3 000	—	72 374
ООО «Чикен Фактори» (2)	10 506	—	—	1 028
RIG Restaurants Ltd. (3)	—	—	74 504	—
Rostik Investment Group Inc (4)	—	—	—	1 220
Торговый двор, ООО (5)	4 191	16	—	—
Прочие физические лица	7 216	115	1 149	73
Итого, 2024 год	52 397	3 131	75 653	74 695
2023 год				
Ордовский-Танаевский Бланко Ростислав (1)	15 345	—	—	37 496
ООО «Чикен Фактори» (2)	17 565	—	—	173
RIG Restaurants Ltd. (3)	—	—	65 640	—
Rostik Investment Group Inc. (4)	—	—	—	1 076
О Торговый двор, ООО (5)	9 020	—	3	849
ООО «РосКорп»	7	1 358	—	1 104
Прочие физические лица	169	—	1 534	156
Итого, 2023 год	42 106	1 358	67 177	40 854

- На 31 декабря 2024 и 2023 годов непогашенный остаток кредиторской задолженности с Ордовский-Танаевский Бланко Ростислав относится к обеспечению обязательств по кредитам и договорам аренды Группы.
- Непогашенный остаток кредиторской задолженности на 31 декабря 2024 года представляет собой неоплаченную задолженность за покупку товаров у ООО «Чикен Фактори».
- На 31 декабря 2024 и 2023 годов непогашенный остаток дебиторской задолженности относится к продаже компании Aero Restaurants компании RIG Restaurants Ltd (Кипр).
- На 31 декабря 2024 и 2023 годов непогашенный остаток кредиторской задолженности с Rostik Investment Group Inc за консультационные услуги (Гибралтар).
- В 2024 и 2023 годах Группа арендовала офисное помещение у ООО «Торговый двор».

ПАО «Росинтер Ресторантс Холдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

10. Раскрытие информации о связанных сторонах (продолжение)

Займы, выданные связанным сторонам или полученные от них, включали следующее:

Связанные стороны	Процентные расходы	Долгосрочные займы, выданные связанным сторонам	Краткосрочные займы, выданные связанным сторонам	Долгосрочные займы, полученные от связанных сторон	Краткосрочные займы, полученные от связанных сторон
2024 год					
Сафарян Амбарцум	160 968*	—	—	1 824 703	40 000
Фининвест Групп ООО	204 910	—	—	567 072	—
Ордовский-Танаевский					
Бланко Ростислав	26 803	—	—	—	256 639
Никорс Лимитед	40 246	—	—	—	—
Прочие	8	6 200	—	—	—
Итого, 2024 год	432 935	6 200	—	2 391 775	296 639
2023 год					
Сафарян Амбарцум	6 045	—	—	—	380 000
Фининвест Групп ООО	139 902	—	—	336 250	910 525
Ордовский-Танаевский					
Бланко Ростислав	15 597	—	—	75 546	52 804
Никорс Лимитед	42 188	—	—	270 000	—
Прочие	26	6 200	7 215	10 965	—
Итого, 2023 год	203 758	6 200	7 215	692 761	1 343 329

*Включая капитализированные проценты на сумму 49 500 тыс. руб. по инвестиционным проектам.

Займы от связанных сторон были выданы и получены на рыночных условиях по фиксированным ставкам от 10% до 25% со сроком погашения до двух лет.

На 31 декабря 2024 и 2023 годов краткосрочные займы, полученные от связанных сторон, не являлись просроченными или обесцененными.

В таблице ниже представлены суммы по задолженности по процентам со связанными сторонами за соответствующий финансовый год.

Связанные стороны	Кредиторская задолженность по процентам со связанными сторонами	Кредиторская задолженность по процентам со связанными сторонами
	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Сафарян Амбарцум Азатович	101 621	5 431
Фининвест Групп ООО	79 563	82 634
Ордовский-Танаевский Бланко Ростислав	48 801	30 119
Никорс Лимитед	336	58 794
RIG Restaurants Ltd.	1 035	1 035
Итого	231 356	178 013

ПАО «Росинтер Ресторантс Холдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

10. Раскрытие информации о связанных сторонах (продолжение)

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

	Итого	Не просроченная и не обесцененная	Просроченная, но не обесцененная		
			<3 месяцев	3-6 месяцев	>6 месяцев
2024 год	75 653	75 653	–	–	–
2023 год	67 177	67 177	–	–	–

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

На 31 декабря 2024 и 2023 годов ключевой управленческий персонал состоит из 11 и 10 человек соответственно:

2024 год	ФИО	Должность
1	Костеева Маргарита Валерьевна	Генеральный директор
2	Ашихмин Петр Петрович	Директор по информационным технологиям
3	Ястребова Юлия Константиновна	Заместитель финансового директора
4	Туманов Андрей Геннадьевич	Начальник управления
5	Шалов Дмитрий Викторович	Директор по франчайзингу
6	Сизова Екатерина Павловна	Начальник управления
7	Полиновский Михаил Валерьевич	Начальник управления
8	Рятсеп Игорь Леонидович	Начальник управления
9	Зотова Татьяна Юрьевна	Директор по связям с общественностью
10	Львицина Оксана Михайловна	Начальник управления
11	Солодова Алена Сергеевна	Руководитель управления

2023 год	ФИО	Должность
1	Костеева Маргарита Валерьевна	Генеральный директор
2	Ашихмин Петр Петрович	Директор по информационным технологиям
3	Шорохов Алексей Геннадьевич	Финансовый директор
4	Туманов Андрей Геннадьевич	Начальник управления
5	Шалов Дмитрий Викторович	Директор по франчайзингу
6	Надденная Мария Анатольевна	Начальник управления
7	Полиновский Михаил Валерьевич	Начальник управления
8	Рятсеп Игорь Леонидович	Начальник управления
9	Зотова Татьяна Юрьевна	Директор по связям с общественностью
10	Львицина Оксана Михайловна	Начальник управления

В 2024 и 2023 годах сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу, включая отчисления на социальное обеспечение отражена в составе коммерческих, общехозяйственных и административных расходов и составила 79 373 тыс. руб. и 74 594 тыс. руб., соответственно.

В 2024 и 2023 годах отчисления Группы на социальное обеспечение за ключевой управленческий персонал составили соответственно 15 412 тыс. руб. и 13 644 тыс. руб.

Долгосрочное вознаграждение ключевому управленческому персоналу в 2024 и 2023 годах отсутствовало.

ПАО «Росинтер Ресторантс Холдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

11. Налог на прибыль

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

	2024 год	2023 год
Расход по налогу – текущая часть	(55 103)	(42 576)
Корректировки налога на прибыль за предыдущие годы	(1 276)	(1 083)
Расход по отложенному налогу	(28 876)	(10 715)
Отложенный налог на прибыль, связанный с изменением налоговой ставки с 1 января 2025 г.	132 232	–
Доход/(расход) по налогу на прибыль	46 977	(54 374)

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 2024 года, который приводит к возникновению отложенных налоговых активов и обязательств:

	31 декабря 2023 года	Изменение за период	Курсовая разниц а	Пересчет отложенных налогов по ставке 25%	31 декабря 2024 года
Налоговый эффект временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу:					
Кредиторская задолженность	365	42 608	(8)	10 741	53 706
Активы в форме права пользования и обязательства по аренде	61 214	12 134	–	18 337	91 685
Списание стоимости запасов до чистой стоимости реализации	6 724	(6 690)	–	9	43
Накопленные налоговые убытки	318 804	94 705	44	103 389	516 942
Прочее	284 604	(210 064)	2 896	19 359	96 795
Итого отложенный налоговый актив	671 711	(67 307)	2 932	151 835	759 171
Налоговый эффект налогооблагаемых временных разниц					
Основные средства	(73 072)	28 581	–	(11 123)	(55 614)
Дебиторская задолженность	(39 941)	39 804	(31)	(43)	(211)
Прочее	(22)	(29 954)	(3 773)	(8 437)	(42 186)
Итого отложенное налоговое обязательство	(113 035)	38 431	(3 804)	(19 603)	(98 011)
Отложенный налоговый актив/(обязательство), нетто	558 676	(28 876)	(872)	132 232	661 160

ПАО «Росинтер Ресторантс Холдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

11. Налог на прибыль (продолжение)

Ниже представлен налоговый эффект временных разниц на 31 декабря 2023 года, который приводит к возникновению отложенных налоговых активов и обязательств:

	31 декабря 2022 года	Изменение за период	Курсовая разница	31 декабря 2023 года
Налоговый эффект временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу:				
Кредиторская задолженность	4 891	(4 528)	2	365
Активы в форме права пользования и обязательства по аренде	81 284	(20 070)	—	61 214
Списание стоимости запасов до чистой стоимости реализации	9 093	(2 386)	17	6 724
Накопленные налоговые убытки	259 475	59 301	28	318 804
Прочее	287 732	(3 358)	230	284 604
Итого отложенный налоговый актив	642 475	28 959	277	671 711
Налоговый эффект налогооблагаемых временных разниц				
Основные средства	(73 254)	182	—	(73 072)
Дебиторская задолженность	(107)	(39 834)	—	(39 941)
Прочее	—	(22)	—	(22)
Итого отложенное налоговое обязательство	(73 361)	(39 674)	—	(113 035)
Отложенный налоговый актив/(обязательство), нетто	569 114	(10 715)	277	558 676

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

На 31 декабря 2024 и 2023 годов несколько дочерних предприятий имели накопленные налоговые убытки в размере соответственно 2 067 772 тыс. руб. и 1 594 020 тыс. руб., в отношении которых был отражен отложенный налоговый актив в размере соответственно 516 943 тыс. руб. и 318 804 тыс. руб. соответственно. Руководство предполагает, что данные налоговые убытки будут зачтены против налогооблагаемой прибыли будущих периодов.

ПАО «Росинтер Ресторантс Холдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

11. Налог на прибыль (продолжение)

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

	2024 год	2023 год
(Убыток)/прибыль до налогообложения	(45 474)	166 161
Доход/(расход) по налогу на прибыль по российской ставке налога на прибыль (20%)	9 095	(33 232)
Влияние разниц в налоговых ставках, применимых в других странах, кроме Российской Федерации	104	41
Корректировки налога на прибыль за предыдущие годы	(1 276)	(1 083)
Влияние расходов, не принимаемых для целей налогообложения	(93 178)	(20 100)
Отложенный налог на прибыль, связанный с изменением налоговой ставки с 1 января 2025 г.	132 232	—
Доход/(расход) по налогу на прибыль	46 977	(54 374)

12. Запасы

На 31 декабря запасы включали в себя следующие позиции:

	2024 год	2023 год
Продукты питания, алкогольные и безалкогольные напитки и табачные изделия	96 453	94 808
Кухонная утварь, бумага и прочие предметы	37 873	46 076
	134 326	140 884
Списание стоимости запасов до чистой стоимости реализации	(25 619)	(26 969)
Итого запасы, по стоимости реализации	108 707	113 915

В 2024 и 2023 годах Группа восстановила резерв под обесценение запасов на сумму 1 350 тыс. руб. и 4 636 тыс. руб. соответственно.

ПАО «Росинтер Ресторантс Холдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

13. Дебиторская задолженность

На 31 декабря дебиторская задолженность включала в себя следующие позиции:

	2024 год	2023 год
Торговая дебиторская задолженность	90 264	53 965
Прочая дебиторская задолженность	420 269	318 766
	510 533	372 731
Резерв по ожидаемым кредитным убыткам	(17 877)	(18 908)
Итого дебиторская задолженность, нетто	492 656	353 823

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

Ниже представлен анализ изменений резерва по ожидаемым кредитным убыткам:

	2024 год	2023 год
На 1 января	18 908	23 201
Начисление резерва за год	8 265	24 044
Списанные суммы	(218)	(24 017)
Восстановление неиспользованных сумм	(9 095)	(4 320)
Курсовая разница	17	—
На 31 декабря	17 877	18 908

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

	Итого	Не просроченная и не обесцененная	Просроченная, но не обесцененная		
			<3 месяцев	3-6 месяцев	>6 месяцев
Торговая дебиторская задолженность	90 264	35 300	12 826	27 331	14 807
Прочая дебиторская задолженность	402 392	195 824	38 238	67 932	100 398
2024	492 656	231 124	51 064	95 263	115 205
Торговая дебиторская задолженность	53 965	20 361	7 258	3 063	23 283
Прочая дебиторская задолженность	299 858	127 794	40 241	6 434	125 389
2023	353 823	148 155	47 499	9 497	148 672

ПАО «Росинтер Ресторантс Холдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

14. Авансы выданные

На 31 декабря авансы выданные состояли из следующих позиций:

	2024 год	2023 год
Авансы, выданные поставщикам	113 581	350 685
Авансы, выданные работникам	7 022	2 117
	120 603	352 802
Резерв под обесценение	(1 481)	(11 874)
Итого авансы выданные, нетто	119 122	340 928

На 31 декабря 2024 и 2023 годов авансы, выданные поставщикам, номинальной стоимостью соответственно 1 481 тыс. руб. и 11 874 тыс. руб. были обесценены. Ниже представлены изменения резерва под обесценение авансов выданных:

	2024 год	2023 год
На 1 января	11 874	11 927
Начисление резерва за год	125	473
Списанные суммы	(110)	(526)
Восстановление неиспользованных сумм	(10 408)	—
На 31 декабря	1 481	11 874

15. Денежные средства и их эквиваленты

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

	2024 год	2023 год
Денежные средства в банке	28 353	84 636
Денежные средства в кассе	8 114	9 545
Денежные средства в пути	158 524	80 481
Краткосрочные депозиты	—	234 000
Итого денежные средства и их эквиваленты	194 991	408 662

Расчетные счета открыты в банках с рейтингом не ниже А - (RU).

16. Уставный капитал

На 31 декабря 2024 и 2023 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 2024 года и на 31 декабря 2023 года общее количество и стоимость собственных выкупленных акций Группы составляли 50 013 акций и 35 969 тыс. руб.

Источником формирования добавочного капитала в размере 1 885 685 тыс. руб. является эмиссионный доход при проведении ПРО в 2010 году.

ПАО «Росинтер Ресторантс Холдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

17. Прибыль на акцию

Прибыль на акцию рассчитывается путем деления чистой прибыли/(убытка), приходящегося на долю владельцев обыкновенных акций, на средневзвешенное число обыкновенных акций, находившихся в обращении в указанном периоде.

	2024 год	2023 год
Чистая прибыль, приходящаяся на акционеров Компании	1 321	113 260
Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении	16 255 321	16 255 321
Эффект разводнения: вознаграждение в форме акций	—	—
Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении, скорректированное с учетом эффекта разводнения	16 255 321	16 255 321
Прибыль на акцию, приходящаяся на акционеров материнской компании, базовая, руб.	0,08	6,97
Прибыль на акцию, приходящаяся на акционеров материнской компании, разводненная, руб.	0,08	6,97

18. Кредиты и займы

Долгосрочные кредиты и займы

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

Другие кредиты и займы

За вычетом: текущей части

Итого долгосрочные кредиты и займы

Краткосрочные кредиты и займы

Кредиты и займы в рублях по фиксированной ставке 10,0%-25% со сроком погашения до 12 месяцев

Проценты по кредитам и займам

Текущая часть долгосрочных кредитов и займов

Итого краткосрочные кредиты и займы

	2024 год	2023 год
Кредиты и займы в рублях по фиксированной ставке 8,6% - 13% со сроком погашения до 2 лет	—	3 101 119
Другие кредиты и займы	15 672	15 672
	15 672	3 116 791
За вычетом: текущей части	(2 341)	(656 692)
Итого долгосрочные кредиты и займы	13 331	2 460 099
	2024 год	2023 год
Кредиты и займы в рублях по фиксированной ставке 10,0%-25% со сроком погашения до 12 месяцев	2 387 313	100 000
Проценты по кредитам и займам	289 166	303 137
	2 676 479	403 137
Текущая часть долгосрочных кредитов и займов	2 341	656 692
Итого краткосрочные кредиты и займы	2 678 820	1 059 829

ПАО «Росинтер Ресторантс Холдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

19. Обязательства по аренде

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

Доля данных платежей составляет около 4,5% от всех арендных платежей Группы за год, закончившийся 31 декабря 2024 года. Группа ожидает, что пропорция переменных арендных платежей останется такой же в будущем.

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

	На 31 декабря 2024	На 31 декабря 2023
Минимальные арендные платежи, в том числе		
Текущая часть (до года)	1 610 618	1 184 317
От 1 до 5 лет	4 973 400	1 969 307
Более 5 лет	963 911	781 990
Итого минимальные арендные платежи	7 547 929	3 935 614
За вычетом суммы процентов по арендным обязательствам	(2 562 630)	(921 093)
Приведенная стоимость будущих минимальных арендных платежей		
Текущая часть (до года)	929 397	927 190
От 1 до 5 лет	3 330 240	1 463 679
Более 5 лет	725 662	623 652
Итого приведенная стоимость будущих минимальных арендных платежей	4 985 299	3 014 521
За вычетом краткосрочной части обязательств по аренде	(929 397)	(927 190)
Долгосрочная часть обязательств по аренде	4 055 902	2 087 331

Изменения в сумме обязательств по аренде представлены ниже:

	2024	2023
Баланс на 1 января	3 014 521	2 695 857
Процентные расходы по арендным обязательствам (Прим. 27)	588 170	285 224
Заключение новых договоров и модификация существующих	3 360 680	1 885 701
Платежи по аренде	(1 654 415)	(1 342 192)
Курсовые разницы	10 703	42 116
Выбытие арендных обязательств	(334 360)	(552 185)
Баланс на 31 декабря	4 985 299	3 014 521

ПАО «Росинтер Ресторантс Холдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

19. Обязательства по аренде (продолжение)

Процентные расходы по арендным обязательствам за год, закончившийся 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года, включены в финансовые расходы консолидированного отчета о прибылях и убытках.

За год, закончившийся 31 декабря 2024 года, выплаты по арендным обязательствам составили сумму 1 654 415 тыс. руб., 588 170 тыс. руб. из которых включены в сумму уплаченных процентов. За год, закончившийся 31 декабря 2023 г., общий отток денежных средств, связанный с арендой, составил 1 342 192 тыс. руб., из которых 285 224 тыс. руб. относятся к уплаченным процентам.

20. Обязательства перед партнерами

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

	2024 год	2023 год
На 1 января	127	163
Прочие неденежные расчеты	280	(36)
На 31 декабря	407	127

Анализ:

	2024 год	2023 год
Краткосрочная часть	407	127
Итого обязательства перед партнерами	407	127

21. Кредиторская задолженность

На 31 декабря кредиторская задолженность включала в себя следующие позиции:

	2024 год	2023 год
НДС, начисляемый на реализуемую продукцию и услуги, и прочие налоги к уплате	550 848	666 706
Кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками	335 314	315 789
Задолженность по арендным обязательствам	120 008	145 815
Авансы полученные	105 310	40 450
Начисленная заработная плата	91 517	71 727
Резерв по неиспользованным отпускам	54 062	37 168
Задолженность по лицензионным вознаграждениям	35 740	32 624
Начисленные и прочие обязательства	52 977	168 069
Итого кредиторская задолженность	1 345 776	1 478 348

Анализ сроков погашения кредиторской задолженности представлен в Примечании 29.

ПАО «Росинтер Ресторантс Холдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

22. Выручка

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

	2024 год	2023 год
Выручка от деятельности ресторанов	7 536 986	6 917 148
Выручка по договорам франчайзинга	166 508	163 837
Услуги субаренды	50 334	54 047
Прочая выручка	11 726	30 913
Итого выручка	7 765 554	7 165 945

23. Себестоимость реализации

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

	2024 год	2023 год
Расходы на оплату труда и соответствующие налоги	1 677 617	1 420 613
Продукты питания и напитки	1 536 720	1 466 385
Износ зданий и сооружений и ресторанного оборудования	1 275 096	1 105 808
Аренда	466 119	419 577
Прачечное обслуживание и санитарный контроль	224 554	173 419
Франчайзинговые платежи	194 123	174 767
Коммунальные услуги	149 255	128 323
Расходные материалы	137 624	116 260
Транспортные услуги	104 661	124 028
Услуги банков	88 664	93 393
Техническое обслуживание и ремонт	67 848	55 749
Услуги субаренды	2 414	13 357
Прочие расходы	73 957	66 494
Итого себестоимость реализации	5 998 652	5 358 173

Амортизация активов в форме права пользования включена в износ зданий и сооружений и ресторанного оборудования в размере 1 130 850 тыс. руб. и 965 277 тыс. руб. за годы, закончившиеся 31 декабря 2024 и 2023 года, соответственно.

ПАО «Росинтер Ресторантс Холдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

24. Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы

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

	2024 год	2023 год
Расходы на оплату труда и соответствующие налоги	375 767	534 580
Износ и амортизация	92 689	82 050
Рекламные расходы	87 341	57 013
Расходы на связь и поддержку ПО	38 272	10 293
Финансовые и юридические расходы	25 179	16 171
Транспортные услуги	18 993	17 842
Услуги банков	12 231	9 268
Коммунальные платежи	10 364	12 171
Техническое обслуживание и ремонт	8 304	6 919
Аренда	6 773	13 844
Расходы на материалы	2 753	7 401
Прачечное обслуживание и санитарный контроль	1 613	672
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности и резерв под обесценение выданных авансов	12 308	20 197
Прочие расходы	58 446	47 243
Итого коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	751 033	835 664

Амортизация активов в форме права пользования включена в состав расходов на износ и амортизацию в размере 21 377 тыс. руб. и 7 590 тыс. руб. за годы, закончившиеся 31 декабря 2024 и 2023 года, соответственно.

ПАО «Росинтер Ресторантс Холдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

25. Прочие доходы/расходы

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

	2024 год	2023 год
Финансовый результат от продажи дочерних компаний, нетто	347 067	42 745
Доход от выбытия операционных активов, нетто	24 503	70 045
Восстановление расходов прошлых лет	9 800	261
Списание кредиторской задолженности	513	16 954
Прочие доходы	10 146	30 794
Итого прочие доходы	392 029	160 799
Расходы прошлых лет	3 984	205
НДС невозмещаемый	789	821
Недостача запасов	238	83
Прочие расходы	22 698	9 745
Итого прочие расходы	27 709	10 854

За год, закончившийся 31 декабря 2024 года, в состав дохода от выбытия операционных активов включен доход от выбытия активов в форме права пользования в сумме 28 571 тыс. руб.

За год, закончившийся 31 декабря 2023 года, в состав дохода от выбытия операционных активов включен доход от выбытия активов в форме права пользования в сумме 78 314 тыс. руб.

26. Обесценение активов

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

	2024 год	2023 год
На 1 января	15 128	18 091
Убыток от обесценения/(восстановление обесценения) основных средств (Прим. 6)	63 731	(970)
Убыток от обесценения/(восстановление обесценения) активов в форме права пользования (Прим. 7)	15 806	(150)
Восстановление обесценения нематериальных активов (Прим. 8)	(6 455)	—
Итого убыток/(восстановление) обесценения активов	73 082	(1 120)
Списание обесценения при выбытии активов	(8 679)	(1 843)
На 31 декабря	79 531	15 128

На 31 декабря 2024 и 2023 годов накопленный убыток от обесценения основных средств составил 62 335 тыс. руб. и 7 269 тыс. руб., соответственно.

На 31 декабря 2024 и 2023 годов накопленный убыток от обесценения активов в форме права пользования составил 17 196 тыс. руб. и 1 391 тыс. руб., соответственно.

На 31 декабря 2024 и 2023 годов накопленный убыток от обесценения нематериальных активов составил 0 тыс. руб. и 6 468 тыс. руб., соответственно.

ПАО «Росинтер Ресторантс Холдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

27. Финансовые доходы/расходы

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

	2024 год	2023 год
Процентные доходы	16 936	10 233
Итого финансовые доходы	16 936	10 233
	2024 год	2023 год
Процентные расходы по банковским кредитам и гарантиям	751 239	559 587
Процентные расходы по арендным обязательствам (Прим. 19)	588 170	285 224
Итого финансовые расходы	1 339 409	844 811

28. Договорные и условные обязательства

Экономическая среда, в которой Группа осуществляет свою деятельность

Рынки развивающихся стран, включая Россию, подвержены экономически, политически, социальным, юридическим и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться, существует возможность их различной интерпретации. Будущее направление развития России в большой степени зависит от геополитических факторов и внутривнутриполитической ситуации в стране, налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов. В связи с тем, что Россия добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика России особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ.

Начиная с 2014 года, США, Великобритания, Евросоюз и другие страны ввели несколько пакетов санкций в отношении ряда российских чиновников, бизнесменов и организаций.

24 февраля 2022 года было объявлено о начале проведения специальной военной операции на территории Украины. В ответ на эти события, США, Великобритания, Евросоюз и другие страны существенно расширили санкции в отношении Российской Федерации, органов государственной власти, чиновников, бизнесменов и организаций. Это привело к ограничению доступа российских организаций к международным рынкам капитала, товаров и услуг, снижению котировок на финансовых рынках, падению ВВП и прочим негативным экономическим последствиям. 21 сентября 2022 года указом Президента РФ был объявлен частичный призыв граждан на военную службу по мобилизации. Существует риск дальнейшего расширения санкций.

Такая экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Группы. Руководство принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Группы. Однако будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

28. Договорные и условные обязательства (продолжение)

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

Российское законодательство, регулирующее налогообложение для целей ведения бизнеса, продолжает быстро меняться. Интерпретация руководством такого законодательства применительно к деятельности Группы может быть оспорена налоговыми органами.

В последнее время налоговые органы часто занимают более жесткую позицию при интерпретации указанного законодательства. В результате, ранее не оспариваемые подходы к расчету налогов могут быть оспорены в ходе будущих налоговых проверок. Как правило, три года, предшествующие отчетному, открыты для проверки налоговыми органами.

При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать и более длительные периоды.

Руководство Группы, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, полагает, что все применимые налоги были начислены. Тем не менее, налоговые органы могут по иному трактовать положения действующего налогового законодательства и такие различия в трактовке могут существенно повлиять на финансовую отчетность.

По оценкам руководства, по состоянию на 31 декабря 2024 года у Группы отсутствуют возможные обязательства, связанные с налоговыми рисками.

Обязательства инвестиционного характера

По состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 годов обязательства инвестиционного характера Группы составляли 28 270 тыс. руб. и 43 924 тыс. руб., соответственно, и были связаны преимущественно со строительством новых ресторанов.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

29. Цели и политика управления финансовыми рисками

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

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

Риск изменения процентных ставок

На 31 декабря 2024 и 2023 годов Группа не имела кредитов с плавающей процентной ставкой.

Валютный риск

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

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

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

	За год, закончившийся 31 декабря 2024 года		За год, закончившийся 31 декабря 2023 года	
	Увеличение/ (уменьшение) обменного курса	Влияние на прибыль/ (убыток) до налого- обложения	Увеличение/ (уменьшение) обменного курса	Влияние на прибыль/ (убыток) до налого- обложения
Доллар США/российский рубль	20,0%	(13 436)	20,0%	(33 265)
Доллар США/российский рубль	(10,0%)	6 718	(10,0%)	16 633
Доллар США/белорусский рубль	20,0%	44	20,0%	67
Доллар США/белорусский рубль	(10,0%)	(22)	(10,0%)	(33)

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

ПАО «Росинтер Ресторантс Холдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

29. 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 2024 и 2023 годов исходя из недисконтированных платежей в соответствии с договорными условиями.

31 декабря 2024 года	Менее 3 месяцев	От 3 до 12 месяцев	От 1 года до 5 лет	Более 5 лет	Итого
Долгосрочные и краткосрочные кредиты и займы	206 250	577 629	2 438 633	–	3 222 512
Долгосрочные и краткосрочные займы, полученные от связанных сторон (Прим. 10)	–	296 639	2 391 775	–	2 688 414
Кредиторская задолженность	631 585	199 189	4 028	–	834 802
Кредиторская задолженность по расчетам со связанными сторонами (Прим. 10)	10 709	63 986	–	–	74 695
Обязательства по аренде (Прим. 19)	402 655	1 207 963	4 973 400	963 910	7 547 928
Задолженность перед партнерами (Прим. 20)	–	407	–	–	407
	1 251 199	2 345 813	9 807 836	963 910	14 368 758

31 декабря 2023 года	Менее 3 месяцев	От 3 до 12 месяцев	От 1 года до 5 лет	Более 5 лет	Итого
Долгосрочные и краткосрочные кредиты и займы	140 158	1 756 647	2 252 532	733	4 150 070
Долгосрочные и краткосрочные займы, полученные от связанных сторон (Прим. 10)	–	692 761	1 343 329	–	2 036 090
Кредиторская задолженность	595 215	239 763	12 862	–	847 840
Кредиторская задолженность по расчетам со связанными сторонами (Прим. 10)	39 624	1 230	–	–	40 854
Обязательства по аренде (Прим. 19)	296 079	888 238	1 969 307	781 990	3 935 614
Задолженность перед партнерами (Прим. 20)	–	127	–	–	127
	1 071 076	3 275 059	5 881 737	782 723	11 010 595

ПАО «Росинтер Ресторантс Холдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

29. Цели и политика управления финансовыми рисками (продолжение)

Кредитный риск

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

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

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

	2024	2023
Дебиторская задолженность (Прим. 13)	492 656	353 823
Дебиторская задолженность по расчетам со связанными сторонами (Прим. 10)	75 653	67 177
Долгосрочные займы, выданные связанным сторонам (Прим. 10)	6 200	6 200
Краткосрочные займы, выданные связанным сторонам (Прим. 10)	–	7 215
	574 509	434 415

На 31 декабря 2024 года краткосрочные займы к получению от третьих сторон не были ни просрочены, ни обесценены.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость представляет собой сумму, на которую может быть обменян финансовый инструмент в ходе текущей операции между заинтересованными сторонами, за исключением случаев вынужденной продажи или ликвидации. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости является котировка на активном рынке цена финансового инструмента.

Оценочная справедливая стоимость финансовых инструментов рассчитывалась Группой исходя из имеющейся рыночной информации (при ее наличии) и на основе надлежащих методик оценки. Однако для интерпретации рыночной информации в целях определения оценочной справедливой стоимости необходимо применять профессиональные суждения. При определении справедливой стоимости финансовых инструментов руководство использует всю имеющуюся рыночную информацию.

Управление капиталом

Целью управления капиталом Группы является сохранение способности Группы продолжать деятельность в обозримом будущем в целях получения прибыли для акционеров и выгод для других заинтересованных сторон, а также поддержания оптимальной структуры капитала для снижения стоимости капитала.

ПАО «Росинтер Ресторантс Холдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

29. Цели и политика управления финансовыми рисками (продолжение)

Управление капиталом (продолжение)

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

В состав капитала Группы входят заемные средства, информация по которым раскрыта в Примечании 18, денежные средства и их эквиваленты, а также собственный капитал акционеров материнской компании, включающий выпущенные акции, резервные фонды и нераспределенную прибыль.

30. Выбытие дочерних компаний

В декабре 2024 года Группа осуществила сделку по продаже 100% доли в уставном капитале ООО «ИннКорпСервис» и ООО «РОУД ЛТД» связанной стороне. Цена продажи, согласно договору, составила 280 000 тыс. руб. и 70 000 тыс. руб., соответственно, к оплате денежными средствами. По состоянию на 31 декабря 2024 года сумма была учтена в составе дебиторской задолженности.

Прибыль ООО «ИннКорпСервис» за период с 1 января по 26 декабря 2024 года, признанная в составе настоящей консолидированной отчетности, составила 13 291 тыс. руб.

Прибыль ООО «РОУД ЛТД» за период с 1 января по 26 декабря 2024 года, признанная в составе настоящей консолидированной отчетности, составила 7 442 тыс. руб.

Влияние выбытия дочерней компании на финансовый результат Группы представлено ниже:

	26 декабря 2024 ИннКорпСервис, ООО	26 декабря 2024 РОУД ЛТД, ООО
Основные средства	243	—
Денежные средства	1 865	834
Дебиторская задолженность	9 500	1 385
Прочие активы	1 034	155
Итого активы, предназначенные для продажи	12 642	2 374
Кредиторская задолженность	8 504	1 748
Обязательства по уплате налогов	1 778	53
Итого обязательства, предназначенные для продажи	10 282	1 801
Чистые активы, выбывающей группы	2 360	573
Стоимость продажи доли в дочерней компании согласно договору	280 000	70 000
Финансовый результат от продажи дочерних компаний, нетто	277 640	69 427

ПАО «Росинтер Ресторантс Холдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

31. События после отчетной даты

В 2025 году планируется процедура редомициляции, иностранных участников, входящих в организационную структуру ПАО «РОСИНТЕР РЕСТОРАНТС ХОЛДИНГ», в Российскую Федерацию (далее – РФ), что позволит воспользоваться мерами государственной поддержки в соответствии с Постановлением Правительства от 10.05.2020г. №651 «О мерах поддержки системообразующих организаций» (с изменениями и дополнениями) компаниями Группы.

Ниже приводится перечень иностранных участников:

- AMINVEST LIMITED (АМИНВЕСТ ЛИМИТЕД), страна регистрации Республика Кипр, регистрационный номер HE150001, по состоянию на 31.12.2024 г. 100% акций принадлежат ПАО «РОСИНТЕР РЕСТОРАНТС ХОЛДИНГ»;

- RIGS Services Limited (РИГС Сервисес Лимитед), страна регистрации Республика Кипр, регистрационный номер HE 85221, по состоянию на 31.12.2024 г. 94,54545% акций принадлежат ПАО «РОСИНТЕР РЕСТОРАНТС ХОЛДИНГ» и 5,45455% принадлежат ООО «РОСИНТЕР РЕСТОРАНТС»;

- Orange Restaurants Brands Limited (Оранж Ресторантс Брэндс Лимитед), страна регистрации Республика Кипр, регистрационный номер HE 207189, по состоянию на 31.12.2024 г. 94,18182% принадлежат ООО «РОСИНТЕР РЕСТОРАНТС» и 5,81818% принадлежат AMINVEST LIMITED (АМИНВЕСТ ЛИМИТЕД);

- CLARSFIELD LIMITED (Кларсфилд Лимитед), страна регистрации Британские Виргинские Острова, регистрационный номер 1500125, по состоянию на 31.12.2024 г. 100% акций принадлежат ПАО «РОСИНТЕР РЕСТОРАНТС ХОЛДИНГ».

⁰ МСФО (IAS) 8:28(a)

ⁱ МСФО (IAS) 8:28(c)

ⁱⁱ МСФО (IAS) 8:28 (b),(d)

ⁱⁱⁱ МСФО (IAS) 8:30-31