

ОАО «Росинтер Ресторантс Холдинг»

Непроаудированная промежуточная
сокращенная консолидированная
финансовая отчетность

за шесть месяцев по 30 июня 2014 года

ОАО «Росинтер Ресторантс Холдинг»
Непроаудированная промежуточная сокращенная
консолидированная финансовая отчетность
за шесть месяцев по 30 июня 2014 года

СОДЕРЖАНИЕ

Отчет о результатах обзорной проверки промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности	3
Непроаудированная промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность	
Непроаудированный промежуточный консолидированный отчет о финансовом положении.....	4
Непроаудированный промежуточный консолидированный отчет о прибылях и убытках	5
Непроаудированный промежуточный консолидированный отчет о совокупном доходе	6
Непроаудированный промежуточный консолидированный отчет о движении денежных средств	7
Непроаудированный промежуточный консолидированный отчет об изменениях в капитале	9
Примечания к непроаудированной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности	10

Отчет о результатах обзорной проверки промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

Акционерам и Совету директоров ОАО «Росинтер Ресторантс Холдинг»

Введение

Мы провели обзорную проверку прилагаемой промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности открытого акционерного общества «Росинтер Ресторантс Холдинг» и его дочерних компаний (далее совместно именуемых «Группа»), которая включает промежуточный консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 30 июня 2014 года, а также относящийся к нему промежуточный консолидированный отчет о прибылях и убытках, промежуточный консолидированный отчет о совокупном доходе, промежуточный консолидированный отчет об изменениях в капитале и промежуточный консолидированный отчет о движении денежных средств за шесть месяцев по указанную дату и примечания к финансовой отчетности. Руководство Группы несет ответственность за подготовку и представление данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность» (МСФО (IAS) 34). Наша обязанность заключается в том, чтобы сделать вывод по данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности на основании проведенной нами обзорной проверки.

Объем работ по обзорной проверке

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

Вывод

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

ООО АДЕ Аудит

27 августа 2014 года

ОАО «Росинтер Ресторантс Холдинг»

Непроаудированный промежуточный консолидированный отчет о финансовом положении на 30 июня 2014 года

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

		30 июня 2014 г.	31 декабря 2013 г.
	Прим.	Непроаудировано	Проаудировано
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства	4	1 854 054	1 733 528
Нематериальные активы		101 004	107 131
Гудвил		150 229	176 153
Долгосрочные займы, выданные связанным сторонам	6	23 038	20 642
Долгосрочная дебиторская задолженность по расчетам со связанными сторонами	6	915	1 577
Отложенный актив по налогу на прибыль		108 834	167 261
Арендные депозиты и прочие внеоборотные активы		246 875	244 040
		2 484 949	2 450 332
Оборотные активы			
Запасы		145 014	182 924
Дебиторская задолженность по НДС и прочим налогам		149 691	172 783
Авансы по налогу на прибыль		40 836	43 660
Дебиторская задолженность		436 839	161 614
Авансы выданные		173 491	357 247
Дебиторская задолженность по расчетам со связанными сторонами	6	103 557	53 439
Краткосрочные займы		12 793	19 087
Краткосрочные займы, выданные связанным сторонам	6	8 994	8 994
Денежные средства и их эквиваленты		166 817	96 008
		1 238 032	1 095 756
		3 722 981	3 546 088
Итого активы			
Капитал и обязательства			
Капитал			
Капитал, приходящийся на акционеров материнской компании:			
Уставный капитал	7	2 767 015	2 767 015
Добавочный капитал		2 204 190	2 204 190
Собственные выкупленные акции	7	(413 085)	(413 085)
Прочие резервы		19 405	25 941
Накопленные убытки		(4 274 326)	(4 326 002)
Курсовые разницы при пересчете отчетности зарубежных подразделений		3 614	(18 165)
		306 813	239 894
Неконтрольные доли участия		9 077	4 530
		315 890	244 424
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные кредиты и займы	9	1 480 000	1 520 000
Долгосрочные обязательства перед партнерами		17 807	19 755
Отложенные обязательства по налогу на прибыль		29 976	53 261
		1 527 783	1 593 016
Краткосрочные обязательства			
Кредиторская задолженность		1 643 078	1 469 448
Краткосрочные кредиты и займы	9	-	33 940
Кредиторская задолженность по расчетам со связанными сторонами	6	131 172	70 917
Краткосрочные займы, полученные от связанных сторон	6	1 359	2 376
Краткосрочные обязательства перед партнерами		-	15 074
Доходы будущих периодов		22 903	37 897
Задолженность по налогу на прибыль		80 796	78 996
		1 879 308	1 708 648
		3 722 981	3 546 088
Итого капитал и обязательства			

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

ОАО «Росинтер Ресторантс Холдинг»
 Непроаудированный промежуточный консолидированный отчет
 о прибылях и убытках
 за шесть месяцев по 30 июня 2014 года

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

	Прим.	За шесть месяцев по 30 июня	
		2014 г.	2013 г.
		Непроаудировано	
Продолжающаяся деятельность			
Выручка	10	4 702 866	4 929 600
Себестоимость реализованной продукции	11	(4 062 718)	(4 002 213)
Валовая прибыль		640 148	927 387
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	12	(594 530)	(681 715)
Расходы на открытие новых ресторанов		(79 838)	(65 047)
Прочие доходы	13	302 631	35 697
Прочие расходы	13	(61 710)	(53 210)
Прибыль от операционной деятельности до убытка от обесценения		206 701	163 112
Восстановление убытка/(убыток) от обесценения операционных активов	14	22 649	(43 585)
Прибыль от операционной деятельности после убытка от обесценения		229 350	119 527
Финансовые доходы		9 645	5 521
Финансовые расходы		(91 926)	(65 481)
Курсовые разницы		16 304	22 654
Прибыль до налогообложения от продолжающейся деятельности		163 373	82 221
Расход по налогу на прибыль		(51 025)	(32 009)
Прибыль за отчетный период от продолжающейся деятельности		112 348	50 212
Прекращенная деятельность			
Убыток после налогообложения за отчетный период от прекращенной деятельности	5	(54 962)	(94 455)
Чистая прибыль/(убыток) за отчетный период		57 386	(44 243)
Чистая прибыль/(убыток) приходящаяся на:			
Акционеров материнской компании		51 676	(43 236)
Неконтрольные доли участия		5 710	(1 007)
Прибыль в расчете на одну акцию	8		
Базовая прибыль/(убыток) на акцию, в российских рублях		3,31	(2,77)
Разводненная прибыль/(убыток) на акцию, в российских рублях		3,16	(2,65)
Прибыль на акцию от продолжающейся деятельности			
Базовая прибыль на акцию, в российских рублях		6,83	3,28
Разводненная прибыль на акцию, в российских рублях		6,51	3,13

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

ОАО «Росинтер Ресторантс Холдинг»
 Непроаудированный промежуточный консолидированный отчет
 о совокупном доходе

за шесть месяцев по 30 июня 2014 года

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

	За шесть месяцев по 30 июня	
	2014 г.	2013 г.
	Непроаудировано	
Чистая прибыль/(убыток) за период	57 386	(44 243)
Прочий совокупный доход, подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах:		
Курсовые разницы при пересчете отчетности зарубежных подразделений:		
Убыток за год	(42 554)	(13 964)
Минус: корректировка по переклассификации убытков, включенных в (убыток)/прибыль	64 333	-
Прочий совокупный доход/(убыток) за отчетный период, за вычетом налогов	21 779	(13 964)
Итого совокупный доход/(убыток) за отчетный период, за вычетом налогов	79 165	(58 207)
В распределении между:		
Акционерами материнской компании	73 455	(57 200)
Неконтрольными долями участия	5 710	(1 007)

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

ОАО «Росинтер Ресторантс Холдинг»
Непроаудированный промежуточный консолидированный отчет
о движении денежных средств
за шесть месяцев по 30 июня 2014 года

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

	Прим.	За шесть месяцев по 30 июня	
		2014 г.	2013 г.
		Непроаудировано	
Операционная деятельность			
Прибыль до налогообложения от продолжающейся деятельности		163 373	82 221
Убыток до налогообложения от прекращенной деятельности	5	(54 720)	(93 613)
Корректировки для приведения прибыли/(убытка) до налогообложения к чистому притоку денежных средств по операционной деятельности:			
Износ и амортизация		131 457	154 323
Корректировка по переклассификации убытков, включенных в (убыток)/прибыль	5	64 333	–
Чистые положительные курсовые разницы		(14 427)	(21 307)
Прибыль от выбытия дочерних компаний		(294 818)	–
Финансовые доходы		(9 645)	(7 271)
Финансовые расходы		91 958	66 812
Резерв под обесценение/(восстановление обесценения) авансов выданных, налогов к возмещению и дебиторской задолженности		3 242	(10 905)
Восстановление стоимости запасов до чистой стоимости реализации		(15 327)	(2 139)
Убыток от выбытия внеоборотных активов		38 893	37 780
Убыток от обесценения активов		11 246	79 647
Прибыль от выбытия прекращенной деятельности	5	(49 800)	–
Условные обязательства и резервы		10 950	–
Вознаграждение в форме акций		(10 774)	3 058
		65 941	288 606
Изменения операционных активов и обязательств:			
Уменьшение запасов		50 159	48 256
Уменьшение авансов, налогов к возмещению, дебиторской задолженности, арендных депозитов и прочих внеоборотных активов		185 605	2 503
Уменьшение дебиторской задолженности по расчетам со связанными сторонами		1 211	27 559
Увеличение/(уменьшение) кредиторской задолженности по расчетам со связанными сторонами		47 018	(11 175)
Увеличение/(уменьшение) кредиторской задолженности		193 732	(120 131)
Чистый приток денежных средств от операционной деятельности		543 666	235 618
Проценты уплаченные		(87 061)	(60 587)
Проценты полученные		761	4 825
Налог на прибыль уплаченный		(15 295)	(47 838)
Чистый денежный поток от операционной деятельности		442 071	132 018

Продолжение на следующей странице

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

ОАО «Росинтер Ресторантс Холдинг»
 Непроаудированный промежуточный консолидированный отчет
 о движении денежных средств (продолжение)
 за шесть месяцев по 30 июня 2014 года
 (Все суммы приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	За шесть месяцев по 30 июня	
	2014 г.	2013 г.
Прим.	Непроаудировано	
Инвестиционная деятельность		
Приобретение основных средств	(286 821)	(137 717)
Займы, выданные третьим сторонам	(5 900)	–
Приобретение нематериальных активов	(3 466)	(724)
Поступления от погашения займов, выданных третьим сторонам	5 961	4 566
Поступления от выбытия основных средств	1 112	17 148
Поступления от погашения займов, выданных связанным сторонам	–	1 226
Займы, выданные связанным сторонам	–	(1 190)
Чистый приток денежных средств в связи с выбытием дочерних предприятий	2 327	–
Чистый отток денежных средств от инвестиционной деятельности	(286 787)	(116 691)
Финансовая деятельность		
Поступления по банковским кредитам	2 692 156	955 071
Погашение банковских кредитов	(2 766 096)	(925 359)
Выплаты партнерам	(7 091)	(18 122)
Погашение займов связанных сторон	(1 017)	(472)
Погашение арендных обязательств	–	(138)
Дивиденды дочерних компаний	(1 083)	(1 103)
Чистый (отток)/приток денежных средств от финансовой деятельности	(83 131)	9 877
Влияние изменений валютных курсов на денежные средства и их эквиваленты	(1 344)	4 386
Чистый приток денежных средств и их эквивалентов	70 809	29 590
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	96 008	279 008
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	166 817	308 598

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

ОАО «Росинтер Ресторантс Холдинг»

Непроаудированный промежуточный консолидированный отчет об изменениях в капитале
за шесть месяцев по 30 июня 2014 года

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

	Приходится на акционеров материнской компании						Итого	Неконтроль- ные доли участия	Итого капитал
	Уставный капитал	Дополни- тельный капитал	Собственные выкупленные акции	Прочие резервы	Накопленные убытки	Курсовая разница			
На 1 января 2014 г., проаудировано	2 767 015	2 204 190	(413 085)	25 941	(4 326 002)	(18 165)	239 894	4 530	244 424
Чистая прибыль за период	–	–	–	–	51 676	–	51 676	5 710	57 386
Прочий совокупный доход за период	–	–	–	–	–	21 779	21 779	–	21 779
Итого совокупный доход за период	–	–	–	–	51 676	21 779	73 455	5 710	79 165
Вознаграждение в форме акций	–	–	–	(6 536)	–	–	(6 536)	–	(6 536)
Дивиденды дочерних компаний	–	–	–	–	–	–	–	(1 163)	(1 163)
На 30 июня 2014 г. непроаудировано	2 767 015	2 204 190	(413 085)	19 405	(4 274 326)	3 614	306 813	9 077	315 890
На 1 января 2013 г., проаудировано	2 767 015	2 204 190	(413 085)	21 581	(3 863 253)	(72 626)	643 822	12 629	656 451
Чистый убыток за период	–	–	–	–	(43 236)	–	(43 236)	(1 007)	(44 243)
Прочий совокупный убыток за период	–	–	–	–	–	(13 964)	(13 964)	–	(13 964)
Итого совокупный убыток за период	–	–	–	–	(43 236)	(13 964)	(57 200)	(1 007)	(58 207)
Вознаграждение в форме акций	–	–	–	3 058	–	–	3 058	–	3 058
Выбытие неконтрольной доли участия в дочерних компаниях	–	–	–	–	(850)	–	(850)	850	–
Дивиденды дочерних компаний	–	–	–	–	–	–	–	(1 253)	(1 253)
На 30 июня 2013 г. непроаудировано	2 767 015	2 204 190	(413 085)	24 639	(3 907 339)	(86 590)	588 830	11 219	600 049

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью
данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

ОАО «Росинтер Ресторантс Холдинг»
Примечания к непроаудированной промежуточной сокращенной
консолидированной финансовой отчетности
за шесть месяцев по 30 июня 2014 года

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

1. Общие сведения

ОАО «Росинтер Ресторантс Холдинг» (далее – «Компания») было зарегистрировано 24 мая 2004 года в форме открытого акционерного общества в соответствии с законодательством России. Юридический адрес Компании и местонахождение ее головного офиса: Россия, 111024, Москва, ул. Душинская, 7. На 30 июня 2014 года контролирующим акционером Компании являлось общество с ограниченной ответственностью RIG Restaurants Limited (далее – «Материнская компания») (ранее известное как Rostik Restaurants Limited), учрежденное в соответствии с законодательством Кипра. RIG Restaurants Limited находится под фактическим контролем г-на Ростислава Ордовского-Танаевского Бланко.

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

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

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность Компании за шесть месяцев по 30 июня 2014 года была утверждена к выпуску финансовым директором ОАО «Росинтер Ресторантс Холдинг» 27 августа 2014 года.

Группа получает выручку на территории России и других стран СНГ. За шесть месяцев по 30 июня 2014 и 2013 годов на долю российского рынка пришлось около 95% и 88% общей выручки, соответственно. Внеоборотные активы дочерних предприятий Группы, осуществляющих деятельность на российском рынке, составили примерно 95% и 88% от общих внеоборотных активов Группы за шесть месяцев по 30 июня 2014 и 2013 годов, соответственно. По выручке вторым по величине рынком стал Казахстан: на его долю пришлось 3% от общей выручки за шесть месяцев по 30 июня 2014 и 2013 годов.

31 марта 2014 года Группа продала дочерние предприятия в Польше (Примечание 5).

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2014 года Группа продала несколько непрофильных дочерних компаний, и получила прибыль от продажи на сумму 294 818 тыс. руб. (Примечание 13).

ОАО «Росинтер Ресторантс Холдинг»

Примечания к непроаудированной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

за шесть месяцев по 30 июня 2014 года (продолжение)

1. Общие сведения (продолжение)

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

Компания	Страна регистрации	30 июня 2014 г.	31 декабря 2013 г.
		Доля участия, %	Доля участия, %
ООО «Росинтер Ресторантс»	Россия	100,00%	100,00%
ООО «Росинтер Ресторантс Сибирь»	Россия	100,00%	100,00%
ООО «Росинтер Ресторантс Пермь»	Россия	51,00%	51,00%
ООО «Росинтер Ресторантс Екатеринбург»	Россия	51,00%	51,00%
ЗАО «Росинтер Ресторантс Самара»	Россия	100,00%	100,00%
СООО «Белросинтер»	Беларусь	93,00%	93,00%
ТОО «Компания «РосИнтер Алматы»	Казахстан	90,00%	90,00%
RIGS Services Limited	Кипр	100,00%	100,00%
Rosinter Polska Sp. z.o.o.	Польша	-	100,00%

2. Принцип непрерывности деятельности

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

На 30 июня 2014 года краткосрочные обязательства Группы в сумме 1 879 308 тыс. руб. (31 декабря 2013 года: 1 708 648 тыс. руб.) превышали ее оборотные активы на 641 276 тыс. руб. (31 декабря 2013 года: 612 892 тыс. руб.). Чистая позиция по краткосрочным обязательствам преимущественно связана с торговой и прочей кредиторской задолженностью в размере 1 643 078 тыс. руб. (31 декабря 2013 года: 1 469 448 тыс. руб.). За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2014 и 2013 годов, чистый приток денежных средств по операционной деятельности составил 543 666 тыс. руб. и 235 618 тыс. руб., соответственно.

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

- ▶ В распоряжении Группы имеются следующие дополнительные источники финансирования:
 - На 30 июня 2014 года неиспользованный остаток по кредитной линии ОАО «Сбербанк России» со сроком погашения 24 марта 2016 года составил 650 000 тыс. руб.
 - На 30 июня 2014 года неиспользованный остаток по кредитной линии ЗАО «МКБ» со сроком погашения 16 января 2015 года составил 150 000 тыс. руб.
- ▶ Группа продолжает вести переговоры с банками, чтобы обеспечить доступность кредитов, которые по мере необходимости будут направляться на финансирование будущих запланированных капитальных расходов и операций. Переговоры ведутся также с целью обеспечения соблюдения Группой ограничительных условий, предусмотренных действующими кредитными договорами (Примечание 9), и смягчения ограничительных условий, которые Группа должна будет выполнять в будущем для поддержания текущего уровня финансирования. Группа регулярно отслеживает выполнение условий банковских ограничений и уверена, что ситуация останется неизменной по состоянию на 31 декабря 2014 года.

ОАО «Росинтер Ресторантс Холдинг»

Примечания к непроаудированной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

за шесть месяцев по 30 июня 2014 года (продолжение)

2. Принцип непрерывности деятельности (продолжение)

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

3. Основа подготовки финансовой отчетности

Основа подготовки финансовой отчетности

Настоящая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность за шесть месяцев по 30 июня 2014 года была подготовлена в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности («IAS») 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Соответственно, промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность не содержит всех данных и не раскрывает полной информации, предписанной требованиями к годовой финансовой отчетности. Данную отчетность необходимо рассматривать в сочетании с консолидированной финансовой отчетностью Группы за 2013 год.

Изменения в учетной политике и принципах раскрытия информации

Принятая учетная политика соответствует учетной политике Группы, применявшейся при подготовке годовой финансовой отчетности Группы за год, завершившийся 31 декабря 2013 года, за исключением применения Группой следующих новых и пересмотренных МСФО и интерпретаций IFRIC, вступивших в действие на 1 января 2014 года:

- Поправки к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IAS) 27 - *Инвестиционные компании*.
- *Зачет финансовых активов и обязательств* - поправки к МСФО (IAS) 32.
- *Промежуточная финансовая отчетность и информация по сегментам в части общих активов и обязательств* - поправки к МСФО (IAS) 34.
- *Возмещаемая сумма для нефинансовых активов* - поправки к МСФО (IAS) 36.

Данные поправки не оказали влияния на финансовое положение или результаты деятельности Группы. Группа не применяла досрочно какие-либо другие стандарты, интерпретации или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

4. Основные средства

За шесть месяцев по 30 июня 2014 и 2013 годов Группа приобрела активы на сумму 286 821 тыс. руб. и 138 430 тыс. руб., соответственно. За шесть месяцев по 30 июня 2014 и 2013 годов Группа реализовала активы чистой балансовой стоимостью 38 606 тыс. руб. и 40 667 тыс. руб., соответственно. Результатом этой реализации явился убыток от выбытия в размере 35 846 тыс. руб. и 40 939 тыс. руб., соответственно.

ОАО «Росинтер Ресторантс Холдинг»

Примечания к непроаудированной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

за шесть месяцев по 30 июня 2014 года (продолжение)

4. Основные средства (продолжение)

На 30 июня 2014 года и 31 декабря 2013 года общая балансовая стоимость полностью амортизированных основных средств, находящихся в эксплуатации, составила 453 858 тыс. руб. и 574 457 тыс. руб., соответственно.

На 30 июня 2014 года основные средства были протестированы на предмет обесценения. Группа признала восстановление убытка от обесценения основных средств по продолжающейся деятельности в сумме 19 383 тыс. руб. за шесть месяцев по 30 июня 2014. Группа признала убыток от обесценения основных средств за шесть месяцев по 30 июня 2013 на сумму 45 909 тыс. руб., поскольку возмещаемая стоимость данных активов была меньше балансовой стоимости на эту дату. На 30 июня 2014 года и 31 декабря 2013 года накопленный убыток от обесценения основных средств составил 218 854 тыс. руб. и 346 389 тыс. руб., соответственно.

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

Прогнозные денежные потоки дисконтировались с применением ставки дисконтирования в размере 17% и рассчитывались в номинальном выражении в российских рублях. Ставка дисконтирования рассчитывалась с учетом стоимости финансирования Группы и средневзвешенной стоимости капитала (WACC). Прогнозы денежных потоков охватывают период срока полезного использования до 10 лет ключевых активов каждой генерирующей единицы.

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

5. Прекращенная деятельность

В январе 2014 года руководство Группы приняло решение о продаже дочерних предприятий «Rosinter Polska Sp. z.o.o.» и «American Cuisine Warsaw Sp. z.o.o.», доля Группы в которых составляла соответственно 100% и 100%. В марте 2014 года переговоры были завершены, и Группа продала указанные дочерние предприятия компании, находящейся под общим контролем, за 1 500 тыс. долларов США (53 531 тыс. руб. по курсу на 31 марта 2014 года). По состоянию на 30 июня 2014 года выбытие указанных компаний было отнесено к прекращенной деятельности, соответствующие результаты представлены ниже:

ОАО «Росинтер Ресторантс Холдинг»

Примечания к непроаудированной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

за шесть месяцев по 30 июня 2014 года (продолжение)

5. Прекращенная деятельность (продолжение)

	За шесть месяцев по 30 июня	
	2014 г.	2013 г.
Выручка	30 372	266 539
Себестоимость реализованной продукции	(31 806)	(285 214)
Валовый убыток	(1 434)	(18 675)
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	(2 945)	(32 790)
Прочие доходы	–	2 170
Прочие расходы	(3)	(6 912)
Убыток от обесценения активов, относящихся к прекращенной деятельности	(33 895)	(36 062)
Финансовые (расходы)/доходы	(32)	3
Отрицательные курсовые разницы	(1 878)	(1 347)
Убыток до налогообложения от прекращенной деятельности	(40 187)	(93 613)
Прибыль от выбытия прекращенной деятельности	49 800	–
Корректировка по реклассификации убытков, включенных в (убыток)/прибыль	(64 333)	–
Чистый убыток до налогообложения от прекращенной деятельности	(54 720)	(93 613)
Расход по налогу на прибыль	(242)	(842)
Убыток после налогообложения от прекращенной деятельности	(54 962)	(94 455)
Прибыль на акцию от прекращенной деятельности		
Убыток на акцию, базовый, в российских рублях	(3,52)	(6,05)
Убыток на акцию, разводненный, в российских рублях	(3,35)	(5,78)

Ниже представлен результат от сделки по выбытию бизнеса:

	На дату выбытия
Внеоборотные активы	8 381
Оборотные активы	5 611
Долгосрочные обязательства	(475)
Краткосрочные обязательства	(10 384)
Всего чистые активы	3 133
Прочие расходы, связанные с выбытием	598
Стоимость продажи	(53 531)
Прибыль от выбытия прекращенной деятельности	(49 800)

Ниже представлены чистые денежные потоки, связанные с прекращенной деятельностью:

	За шесть месяцев по 30 июня	
	2014 г.	2013 г.
Операционная деятельность	(3 159)	(80 624)
Инвестиционная деятельность	(2 086)	(1 875)
Финансовая деятельность	3 463	(5 609)
Чистый отток денежных средств	(1 782)	(88 108)

ОАО «Росинтер Ресторантс Холдинг»

Примечания к непроаудированной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

за шесть месяцев по 30 июня 2014 года (продолжение)

6. Раскрытие информации о связанных сторонах

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

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

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

Связанные стороны	Выручка и прочая прибыль	Закупки	Долгосрочная дебиторская задолженность по расчетам со связанными сторонами	Дебиторская задолженность по расчетам со связанными сторонами	Кредиторская задолженность по расчетам со связанными сторонами
	30 июня 2014 г.	30 июня 2014 г.	30 июня 2014 г.	30 июня 2014 г.	30 июня 2014 г.
	Непроаудировано	Непроаудировано	Непроаудировано	Непроаудировано	Непроаудировано
2014 г.					
Компании, находящиеся под общим контролем, в том числе:	8 231	258 374	915	103 557	131 172
ООО «РосКорп» (1)	2 268	54 323	–	5 087	2 514
ООО «Бэст Истэрн Дистрибьюшн» (2)	6	71 825	–	–	15 884
ООО «Чикен Фэктори» (3)	–	48 362	–	–	20 516
ООО «РосКорп» Д.У. (4)	–	32 011	–	–	–
ООО «Легкая жизнь» (5)	–	17 878	–	34 723	–
Rostik Investment Group Inc. (6)	–	–	–	53 531	–
Rostik Investment Group Inc. (7)	–	–	–	–	73 811
Итого, 2014 г.	8 231	258 374	915	103 557	131 172

Связанные стороны	Выручка и прочая прибыль	Закупки	Долгосрочная дебиторская задолженность по расчетам со связанными сторонами	Дебиторская задолженность по расчетам со связанными сторонами	Кредиторская задолженность по расчетам со связанными сторонами
	30 июня 2013 г.	30 июня 2013 г.	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2013 г.
	Непроаудировано	Непроаудировано	Проаудировано	Проаудировано	Проаудировано
2013 г.					
Совместные предприятия Компании, находящиеся под общим контролем, в том числе:	5 823	179 658	1 577	53 439	70 917
ООО «РосКорп» (1)	2 037	76 621	–	–	13 890
ООО «Бэст Истэрн Дистрибьюшн» (2)	–	58 936	–	–	26 634
ООО «Легкая жизнь» (5)	–	–	–	48 087	–
Итого, 2013 г.	5 823	179 658	1 577	53 439	70 917

ОАО «Росинтер Ресторантс Холдинг»

Примечания к непроаудированной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

за шесть месяцев по 30 июня 2014 года (продолжение)

6. Раскрытие информации о связанных сторонах (продолжение)

- (1) На 30 июня 2014 года и 31 декабря 2013 года непогашенные остатки относятся к авансам по аренде, транспортным и коммунальным услугам, оказанным Группе компанией ООО «РосКорп».
- (2) За шесть месяцев по 30 июня 2014 года и 30 июня 2013 года, Группа приобрела оборудование, товары и материалы у ООО «Бэст Истэрн Дистрибьюшн».
- (3) На 30 июня 2014 года непогашенный остаток кредиторской задолженности относится к закупке товаров у компании ООО «Чикен Фэктори».
- (4) За шесть месяцев по 30 июня 2014 года, Группа приобрела услуги аренды, транспортные и коммунальные услуги у ООО «РосКорп» Д.У.
- (5) На 30 июня 2014 года и 31 декабря 2013 года непогашенный остаток дебиторской задолженности Группы представлял собой авансы за товары, поставляемые компанией ООО «Легкая Жизнь».
- (6) На 30 июня 2014 года непогашенный остаток дебиторской задолженности относится к продаже компаний «Rosinter Polska Sp. z.o.o.» и «American Cuisine Warsaw Sp. z.o.o.» компании Rostik Investment Group Inc.
- (7) На 30 июня 2014 года непогашенный остаток кредиторской задолженности представляет собой авансы на приобретение оборудования и авансы по использованию товарного знака, полученные от Rostik Investment Group Inc.

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

Связанные стороны	Процентные	Процентные	Краткосрочные	Долгосрочные	Краткосрочные
	доходы	расходы	займы, выдан- ные связанным сторонам	займы, выдан- ные связанным сторонам	займы, получен- ные от связан- ных сторон
	30 июня 2014 г.	30 июня 2014 г.	30 июня 2014 г.	30 июня 2014 г.	30 июня 2014 г.
	Непроауди- ровано	Непроауди- ровано	Непроауди- ровано	Непроауди- ровано	Непроауди- ровано
Совместные предприятия Компании, находящиеся под общим контролем	996	–	–	23 038	–
	199	128	8 994	–	1 359
Итого, 2014 г.	1 195	128	8 994	23 038	1 359
	30 июня 2013 г.	30 июня 2013 г.	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2013 г.
	Непроауди- ровано	Непроауди- ровано	Проауди- ровано	Проауди- ровано	Проауди- ровано
Совместные предприятия Компании, находящиеся под общим контролем	810	–	–	20 642	–
	270	255	8 994	–	2 376
Итого, 2013 г.	1 080	255	8 994	20 642	2 376

На 31 декабря 2013 года и 30 июня 2014 года долгосрочные и краткосрочные займы, полученные от связанных сторон, не являлись просроченными или обесцененными.

ОАО «Росинтер Ресторантс Холдинг»

Примечания к непроаудированной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

за шесть месяцев по 30 июня 2014 года (продолжение)

6. Раскрытие информации о связанных сторонах (продолжение)

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

На 30 июня 2014 и 2013 годов ключевой управленческий персонал состоял из 8 и 12 человек, соответственно. На 30 июня 2014 и 2013 годов общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу, включая отчисления на социальное обеспечение, отражена в составе общехозяйственных и административных расходов в сумме 22 421 тыс. руб. и 21 040 тыс. руб., соответственно.

За шесть месяцев по 30 июня 2014 и 2013 годов отчисления Группы на социальное обеспечение за ключевой управленческий персонал составили 2 356 тыс. руб. и 2 384 тыс. руб., соответственно.

7. Уставный капитал

На 30 июня 2014 года и 31 декабря 2013 года разрешенный к выпуску, выпущенный и полностью оплаченный уставный капитал Компании составил 16 305 334 акции. Номинальная стоимость каждой обыкновенной акции составляет 169,70 руб.

На 30 июня 2014 года и 31 декабря 2013 года у Группы находилось в общей сложности 694 273 собственных выкупленных акций Компании на общую сумму 413 085 тыс. руб.

8. Прибыль на акцию

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

	За шесть месяцев по 30 июня	
	2014 г.	2013 г.
	Непроаудировано	
Чистая прибыль/(убыток), приходящиеся на акционеров Компании	51 676	(43 236)
Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении	15 611 061	15 611 061
Эффект разводнения: вознаграждение в форме акций	761 839	730 418
Средневзвешенное число обыкновенных акций, скорректированных с учетом эффекта разводнения	16 372 900	16 341 479
Прибыль/(убыток) на акцию, приходящиеся на акционеров материнской компании, базовый, руб.	3,31	(2,77)
Прибыль/(убыток) на акцию, приходящиеся на акционеров материнской компании, разводненный, руб.	3,16	(2,65)

ОАО «Росинтер Ресторантс Холдинг»

Примечания к непроаудированной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

за шесть месяцев по 30 июня 2014 года (продолжение)

9. Кредиты и займы

	30 июня 2014 г.	31 декабря 2013 г.
	Непроаудировано	Проаудировано
Долгосрочные кредиты и займы		
ЗАО «ЮниКредит Банк»	700 000	700 000
ОАО «ВТБ Банк»	700 000	–
ОАО «Сбербанк России»	50 000	600 000
ЗАО «Райффайзенбанк»	30 000	250 000
	1 480 000	1 550 000
За вычетом: текущей части	–	(30 000)
Итого долгосрочные кредиты и займы	1 480 000	1 520 000
		31 декабря 2013 г.
Краткосрочные кредиты и займы		Проаудировано
ЗАО «ЮниКредит Банк»		3 940
		3 940
Текущая часть долгосрочных кредитов и займов		30 000
Итого краткосрочные кредиты и займы		33 940

ЗАО «ЮниКредит Банк»

28 августа 2013 года Группа заключила договор на предоставление кредитной линии в размере 700 000 тыс. руб. под процентную ставку 9,30% годовых и со сроком погашения 27 августа 2016 года. По состоянию на 30 июня 2014 года непогашенный остаток по данной кредитной линии составил 700 000 тыс. руб.

24 июня 2013 года Группа заключила договор на предоставление овердрафта в размере 150 000 тыс. руб. под процентную ставку 9,30% и 1-месячный Mosprime + 3,25% годовых и со сроком погашения 23 июня 2014 года. На 30 июня 2014 года задолженность по овердрафту была погашена в полном объеме.

24 июня 2014 года Группа заключила договор на предоставление овердрафта в размере 150 000 тыс. руб. под процентную ставку 9,21% и 1-месячный Mosprime + 3,00% годовых и со сроком погашения 24 июня 2015 года. На 30 июня 2014 года задолженность по овердрафту была погашена в полном объеме.

ОАО «ВТБ Банк»

31 января 2014 года Группа заключила договор на предоставление кредитной линии в размере 700 000 тыс. руб. под процентную ставку 9,10% годовых и со сроком погашения 30 января 2017 года. По состоянию на 30 июня 2014 года непогашенный остаток по данной кредитной линии составил 700 000 тыс. руб.

ОАО «Росинтер Ресторантс Холдинг»

Примечания к непроаудированной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

за шесть месяцев по 30 июня 2014 года (продолжение)

9. Кредиты и займы (продолжение)

ОАО «Сбербанк России»

25 марта 2013 года Группа заключила договор о предоставлении необеспеченного кредита с кредитным лимитом на сумму 700 000 тыс. руб. под процентную ставку 11,68% годовых и со сроком погашения 24 марта 2016 года. На 30 июня 2014 года непогашенный остаток по данному кредиту составил 50 000 тыс. руб.

ЗАО «Райффайзенбанк»

27 ноября 2012 года Группа заключила договор на предоставление кредитной линии в размере 500 000 тыс. руб. под процентную ставку 11,08% годовых и со сроком погашения 26 ноября 2015 года. По состоянию на 30 июня 2014 года непогашенный остаток по данной кредитной линии составил 30 000 тыс. руб.

Ограничительные условия кредитных договоров

Кредитные договоры содержат следующие существенные ограничительные условия по следующим показателям:

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

По состоянию на 30 июня 2014 и 31 декабря 2013 годов Группа соблюдала все ограничительные условия, связанные с долговыми обязательствами.

10. Выручка

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

	За шесть месяцев по 30 июня	
	2014 г.	2013 г.
	Непроаудировано	
Выручка от деятельности ресторанов	4 490 001	4 697 325
Выручка по договорам франчайзинга	133 739	151 638
Услуги субаренды	50 547	53 202
Прочая выручка	28 579	27 435
Итого выручка	4 702 866	4 929 600

ОАО «Росинтер Ресторантс Холдинг»

Примечания к непроаудированной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

за шесть месяцев по 30 июня 2014 года (продолжение)

11. Себестоимость реализации

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

	За шесть месяцев по 30 июня	
	2014 г.	2013 г.
	Непроаудировано	
Аренда	1 143 855	970 050
Расходы на оплату труда и соответствующие налоги	1 058 793	1 076 669
Продукты питания и напитки	1 037 622	1 117 006
Прачечное обслуживание и санитарный контроль	135 220	128 423
Коммунальные услуги	128 651	125 706
Расходы на материалы	126 174	126 427
Износ ресторанного оборудования	115 406	135 361
Прочие услуги	82 546	77 396
Техническое обслуживание и ремонт	69 627	81 959
Транспортные услуги	60 621	53 164
Франчайзинговые платежи	50 437	46 085
Услуги субаренды	30 268	31 730
Прочие расходы	23 498	32 237
Итого себестоимость реализации	4 062 718	4 002 213

12. Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы

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

	За шесть месяцев по 30 июня	
	2014 г.	2013 г.
	Непроаудировано	
Расходы на оплату труда и соответствующие налоги	374 024	426 410
Рекламные расходы	51 234	63 927
Аренда	38 928	40 317
Прочие услуги	26 117	26 935
Износ и амортизация	14 574	14 320
Транспортные услуги	14 407	17 188
Коммунальные услуги	11 373	10 438
Финансовые и юридические услуги	8 070	18 628
Техническое обслуживание и ремонт	5 524	3 408
Расходы на материалы	4 198	11 144
Услуги банка	3 608	4 827
Прачечное обслуживание и санитарный контроль	290	5 364
Увеличение/(уменьшение) резерва под обесценение авансов выплаченных, налогов к возмещению и дебиторской задолженности	3 242	(11 155)
Прочие расходы	38 941	49 964
Итого коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	594 530	681 715

ОАО «Росинтер Ресторантс Холдинг»

Примечания к непроаудированной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

за шесть месяцев по 30 июня 2014 года (продолжение)

13. Прочие доходы/расходы

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

	За шесть месяцев по 30 июня	
	2014 г.	2013 г.
	Непроаудировано	
Прибыль от выбытия дочерних компаний	294 818	–
Списание кредиторской задолженности	4 793	4 597
Прибыль от прекращения действия договоров аренды	–	12 324
Прочие доходы	3 020	18 776
Итого прочие доходы	302 631	35 697
Убыток от выбытия внеоборотных активов	38 894	31 562
НДС невозмещаемый	9 144	8 521
Прочие расходы	13 672	13 127
Итого прочие расходы	61 710	53 210

14. Убытки от обесценения активов

	За шесть месяцев по 30 июня	
	2014 г.	2013 г.
	Непроаудировано	
(Восстановление убытка)/убыток от обесценения основных средств (Примечание 4)	(19 383)	45 909
Убыток от обесценения нематериальных активов	(3 266)	(2 324)
Итого (восстановление убытка)/убыток от обесценения активов	(22 649)	43 585

15. Договорные и условные обязательства

Судебные разбирательства

Группа периодически являлась и по-прежнему является объектом судебных разбирательств и судебных решений, ни одно из которых по отдельности или в совокупности не оказало существенного негативного влияния на Группу. Руководство полагает, что исход любого судебного разбирательства по вопросам деятельности не окажет существенного влияния на финансовое положение и результаты деятельности Группы.

ОАО «Росинтер Ресторантс Холдинг»

Примечания к непроаудированной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

за шесть месяцев по 30 июня 2014 года (продолжение)

15. Договорные и условные обязательства (продолжение)

Обязательства по операционной аренде

Группа заключила ряд коммерческих договоров аренды помещений для ресторанов.

Ниже представлены номинальные суммы минимальных арендных платежей по договорам аренды без права расторжения:

	30 июня 2014 г.	31 декабря 2013 г.
	Непроаудировано	Проаудировано
В течение года	1 891 922	1 549 040
От одного года до пяти лет	4 650 332	3 672 913
Более пяти лет	1 456 338	951 618
Итого минимальные арендные платежи к уплате	7 998 592	6 173 571

Обязательства инвестиционного характера

По состоянию на 30 июня 2014 года и 31 декабря 2013 года обязательства инвестиционного характера Группы составляли 40 584 тыс. руб. и 53 973 тыс. руб. соответственно, и были связаны преимущественно со строительством новых ресторанов.

16. События после отчетной даты

После отчетной даты не произошло существенных событий, повлиявших на отчетность.