

**ПАО «Росинтер Ресторантс Холдинг»**

Консолидированная финансовая  
отчетность, подготовленная в  
соответствии с МСФО

*За год, закончившийся 31 декабря 2023 года*

**ПАО «Росинтер Ресторантс Холдинг»**  
**Консолидированная финансовая отчетность за 2023 год**

---

**Содержание**

Заявление об ответственности руководства

Аудиторское заключение независимого аудитора

Консолидированная финансовая отчетность

Консолидированный Отчет о финансовом положении .....	11
Консолидированный Отчет о прибылях или 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 год, закончившийся 31 декабря 2023 года**

Руководство Группы отвечает за подготовку консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение ПАО «Росинтер Ресторантс Холдинг» и его дочерних предприятий (далее – «Группа») по состоянию на 31 декабря 2023 года, а также результаты их деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»).

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- выбор надлежащей учетной политики и ее последовательное применение;
- представление информации, в том числе данных об учетной политике, в форме, обеспечивающей уместность, достоверность, сопоставимость и простоту восприятия такой информации;
- раскрытие дополнительной информации в случаях, когда выполнения требований МСФО оказывается недостаточно для понимания пользователями отчетности того воздействия, которое те или иные операции, а также прочие события или условия оказывают на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Группы;
- оценку способности Группы продолжать деятельность в обозримом будущем.

Руководство также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной системы внутреннего контроля на всех предприятиях Группы;
- ведение учета в форме, позволяющей раскрыть и объяснить операции Группы, а также в любой момент времени с достаточной степенью точности предоставить информацию о финансовом положении Группы и обеспечить соответствие финансовой отчетности требованиям МСФО;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с национальным законодательством и стандартами бухгалтерского учета;
- принятие всех доступных мер по обеспечению сохранности активов Группы;
- выявление и предотвращение фактов мошенничества и прочих злоупотреблений.

Консолидированная финансовая отчетность Группы за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, была утверждена к выпуску Президентом ПАО «Росинтер Ресторантс Холдинг» 27 апреля 2024 года.

## **Аудиторское заключение независимого аудитора**

Акционерам и Совету директоров публичного акционерного общества «Росинтер Ресторантс Холдинг»:

### **Мнение с оговоркой**

Мы провели аудит прилагаемой годовой консолидированной финансовой отчетности публичного акционерного общества «Росинтер Ресторантс Холдинг» (ОГРН 1047796362305) и его дочерних организаций (далее - Группа), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2023 года и консолидированных отчетов о прибылях или убытках, прочем совокупном доходе, изменениях капитала и движении денежных средств за 2023 год, а также примечаний к годовой консолидированной финансовой отчетности, состоящих из существенной информации об учетной политике и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, за исключением возможного влияния обстоятельств, изложенных в разделе «Основание для выражения мнения с оговоркой» нашего заключения, прилагаемая годовая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2023 года, а также ее консолидированные финансовые результаты деятельности и консолидированное движение денежных средств за 2023 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

### **Основание для выражения мнения с оговоркой**

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.

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами раскрыта в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой 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.

### **Ключевые вопросы аудита**

Ключевые вопросы аудита - это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита годовой консолидированной финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита годовой консолидированной финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения об этих вопросах.

#### **Ключевой вопрос аудита**

#### **Какие аудиторские процедуры были выполнены в отношении ключевого вопроса аудита**

##### **Тестирование на обесценение основных средств и активов в форме права пользования**

Вопрос тестирования основных средств и активов в форме права пользования на предмет обесценения был одним из ключевых вопросов для нашего аудита, поскольку остаток основных средств и активов в форме права пользования составляет значительную часть всех активов Группы на отчетную дату, а также потому что процесс оценки руководством возмещаемой стоимости является сложным, в значительной степени субъективным и основывается на допущениях, в частности будущих денежных потоках, капитальных затратах и ставке дисконтирования.

Информация об основных средствах, активах в форме права пользования и о результатах тестирования их на обесценение раскрыта в Примечаниях 6, 7 и 26 к годовой консолидированной финансовой отчетности.

В рамках наших аудиторских процедур мы оценили применяемые Группой допущения, в частности те, которые относятся к прогнозируемым объемам выручки и операционным расходам.

Мы также проанализировали ставку дисконтирования, используемую руководством Группы.

Мы также проанализировали чувствительность теста на обесценение к изменению в основных допущениях, использованных в оценке, и раскрытую Группой информацию о тех допущениях, 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.



### **Важные обстоятельства**

Мы обращаем внимание на Примечание 2 «Принцип непрерывности деятельности» к годовой консолидированной финансовой отчетности, в котором указано, что на 31 декабря 2023 года краткосрочные обязательства Группы превышали ее оборотные активы на 3 535 839 тыс. руб. По состоянию на 31 декабря 2023 года чистые активы Группы были отрицательными в сумме 2 526 743 тыс. руб.

В Примечании 2 «Принцип непрерывности деятельности» к годовой консолидированной финансовой отчетности говорится о планах руководства Группы по улучшению ликвидности и увеличению прибыли от операционной деятельности Группы в ближайшей перспективе.

Мы не выражаем модифицированного мнения в связи с этим вопросом.

### **Прочая информация**

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в Годовом отчете ПАО «Росинтер Ресторантс Холдинг» за 2023 год и Отчете эмитента ПАО «Росинтер Ресторантс Холдинг» за 12 месяцев 2023 года, но не включает годовую консолидированную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Годовой отчет ПАО «Росинтер Ресторантс Холдинг» за 2023 год и Отчет эмитента ПАО «Росинтер Ресторантс Холдинг» за 12 месяцев 2023 года, предположительно, будут нам предоставлены после даты настоящего аудиторского заключения.

Наше мнение о годовой консолидированной финансовой отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не предоставляем вывода, обеспечивающего в какой-либо форме уверенность в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита годовой консолидированной финансовой отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с указанной выше прочей информацией и рассмотрении при этом вопроса, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и годовой консолидированной финансовой отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных существенных искажений. Если на основании проведенной нами работы, мы приходим к выводу о том, что такая прочая информация содержит существенное искажение, мы обязаны сообщить об этом факте.

Если при ознакомлении с Годовым отчетом ПАО «Росинтер Ресторантс Холдинг» за 2023 год и Отчетом эмитента ПАО «Росинтер Ресторантс Холдинг» за 12 месяцев 2023 года мы придем к выводу, что в них содержатся существенные искажения, мы обязаны сообщить об этом Акционерам и Совету директоров Группы.

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

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

При подготовке годовой 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 ее 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 годовой консолидированной финансовой отчетности Группы.



## **Ответственность аудитора за аудит годовой консолидированной финансовой отчетности**

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая 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 годовой 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:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой 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;
- 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 аудируемого лица;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок, рассчитанных руководством аудируемого лица, и соответствующего раскрытия информации;
- делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица 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 годовой 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 аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления годовой консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;
- получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства, относящиеся к финансовой информации организаций или деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о годовой консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за руководство, контроль и проведение 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, и 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 значимыми для аудита годовой 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.



Виктор Михайлович Смирнов, руководитель аудиторской организации (ОПНЗ 22006087650)  
Общество с ограниченной ответственностью «С.В.М. Аудит»



Галина Сергеевна Бугаенко, руководитель аудита, по результатам которого выпущено аудиторское заключение (ОПНЗ 22006124662)

Общество с ограниченной ответственностью «С.В.М. Аудит»

27 апреля 2024 года

Москва, Российская Федерация

Аудируемое лицо: ПАО РОСИНТЕР РЕСТОРАНТС ХОЛДИНГ

Независимый аудитор: ООО «С.В.М. Аудит»

Свидетельство о государственной регистрации юридического лица с внесением записи в ЕГРЮЛ за основным государственным регистрационным номером № 1047796362305 от 24 мая 2004 года.

Член саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество»  
ОПНЗ в реестре аудиторов и аудиторских организаций – 12006093587.

Место нахождения: Российская Федерация, 111024, г. Москва, ул. Душинская, д.7, стр. 1.

Место нахождения: Российская Федерация, 109028, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Таганский, пер. Тессинский, дом 5, стр.1, этаж 3, помещ./ком. II/8.



ПАО «Росинтер Ресторантс Холдинг»

Консолидированный отчет о финансовом положении

на 31 декабря 2023 года

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

	Прим.	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
<b>Активы</b>			
<b>Внеоборотные активы</b>			
Основные средства	6	2 044 120	2 038 062
Активы в форме права пользования	7	2 747 328	2 306 499
Нематериальные активы	8	335 285	355 682
Гудвил	9	143 137	143 137
Долгосрочные займы, выданные связанным сторонам	10	6 200	6 200
Отложенный актив по налогу на прибыль	11	671 711	642 475
Арендные депозиты и прочие внеоборотные активы		250 291	225 368
		<b>6 198 072</b>	<b>5 717 423</b>
<b>Оборотные активы</b>			
Запасы	12	113 915	107 113
Дебиторская задолженность по НДС и прочим налогам		18 469	19 655
Дебиторская задолженность по налогу на прибыль		6 459	2 584
Дебиторская задолженность	13	353 823	266 721
Авансы выданные	14	340 928	382 048
Дебиторская задолженность по расчетам со связанными сторонами	10	67 177	54 042
Краткосрочные займы, выданные связанным сторонам	10	7 215	9 215
Денежные средства и их эквиваленты	15	408 662	158 481
		<b>1 316 648</b>	<b>999 859</b>
<b>Итого активы</b>		<b>7 514 720</b>	<b>6 717 282</b>
<b>Капитал и обязательства</b>			
<b>Капитал</b>			
Капитал, приходящийся на акционеров материнской компании			
Акционерный капитал	16	2 767 015	2 767 015
Добавочный капитал		1 885 685	1 885 685
Собственные выкупленные акции	16	(35 969)	(35 969)
Накопленные убытки		(6 772 165)	(6 885 425)
Курсовые разницы при пересчете отчетности зарубежных подразделений		(372 907)	(423 007)
		<b>(2 528 341)</b>	<b>(2 691 701)</b>
Неконтролирующая доля участия		1 598	3 071
		<b>(2 526 743)</b>	<b>(2 688 630)</b>
<b>Долгосрочные обязательства</b>			
Долгосрочные кредиты и займы	18	2 632 099	3 185 257
Долгосрочные обязательства по аренде	19	2 087 331	1 760 110
Долгосрочные займы, полученные от связанной стороны	10	356 511	350 964
Отложенные обязательства по налогу на прибыль	11	113 035	73 361
		<b>5 188 976</b>	<b>5 369 692</b>
<b>Краткосрочные обязательства</b>			
Кредиторская задолженность	21	1 722 691	1 864 574
Краткосрочные кредиты и займы	18	2 047 217	1 124 859
Краткосрочные обязательства по аренде	19	927 190	935 747
Кредиторская задолженность по расчетам со связанными сторонами	10	99 648	84 323
Краткосрочные займы, полученные от связанных сторон	10	52 804	24 667
Краткосрочные обязательства перед партнерами	20	127	163
Задолженность по налогу на прибыль		2 810	1 887
		<b>4 852 487</b>	<b>4 036 220</b>
<b>Итого капитал и обязательства</b>		<b>7 514 720</b>	<b>6 717 282</b>

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 или убытках

за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

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

	Прим.	2023 год	2022 год
Выручка	22	7 165 945	6 279 419
Себестоимость реализованной продукции	23	(5 358 173)	(4 653 607)
<b>Валовая прибыль</b>		<b>1 807 772</b>	<b>1 625 812</b>
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	24	(835 664)	(866 585)
Расходы на открытие новых ресторанов		(27 945)	(8 524)
Прочие доходы	25	160 799	718 986
Прочие расходы	25	(10 854)	(22 453)
<b>Прибыль от операционной деятельности до убытка от обесценения</b>		<b>1 094 108</b>	<b>1 447 236</b>
Восстановление обесценения операционных активов	26	1 120	21 759
<b>Прибыль от операционной деятельности после убытка от обесценения</b>		<b>1 095 228</b>	<b>1 468 995</b>
Финансовые доходы	27	10 233	1 469
Финансовые расходы	27	(844 811)	(990 596)
Чистые отрицательные курсовые разницы		(94 489)	(109 908)
<b>Прибыль до налогообложения</b>		<b>166 161</b>	<b>369 960</b>
Расход по налогу на прибыль	11	(54 374)	(41 468)
<b>Чистая прибыль за год</b>		<b>111 787</b>	<b>328 492</b>
Приходящаяся на:			
Аktionеров материнской компании		113 260	327 221
Неконтролирующую долю участия		(1 473)	1 271
<b>Прибыль в расчете на одну акцию</b>			
Базовая прибыль на акцию, в российских рублях	17	6,97	20,13
Разводненная прибыль на акцию, в российских рублях	17	6,97	20,13

Президент  
ПАО «Росинтер Ресторантс Холдинг»



/Костеева М.В./

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.



# ПАО «Росинтер Ресторантс Холдинг»

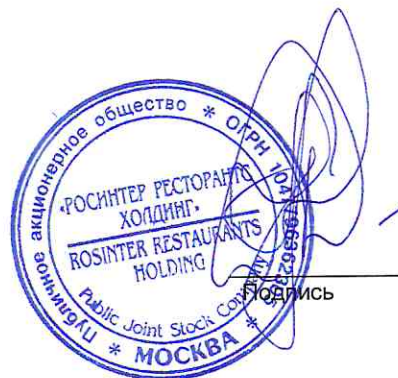
## Консолидированный отчет о прочем совокупном доходе

за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

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

	2023 год	2022 год
<b>Чистая прибыль за год</b>	<b>111 787</b>	<b>328 492</b>
<i>Прочий совокупный доход/(расход), подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах:</i>		
Курсовые разницы при пересчете отчетности зарубежных подразделений	50 100	(13 493)
<b>Прочий совокупный доход/(расход) за год, за вычетом налогов</b>	<b>50 100</b>	<b>(13 493)</b>
<b>Итого совокупная прибыль за год, за вычетом налогов</b>	<b>161 887</b>	<b>314 999</b>
В распределении между:		
Акционерами материнской компании	163 360	313 728
Неконтролирующей долей участия	(1 473)	1 271

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 2023 года

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

	Прим.	2023 год	2022 год
<b>Операционная деятельность</b>			
Прибыль до налогообложения		166 161	369 960
<i>Корректировки для приведения прибыли до налогообложения к чистому притоку денежных средств по операционной деятельности:</i>			
Износ и амортизация	23, 24	1 187 858	1 260 507
Чистые отрицательные курсовые разницы		94 489	109 908
Финансовые доходы	27	(10 233)	(1 469)
Финансовые расходы	27	844 811	990 596
Резерв /(восстановление резерва) под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности и резерв под обесценение выданных авансов	24	20 197	(31 308)
Восстановление от обесценения запасов до чистой стоимости реализации	12	(4 636)	(6 347)
Доход от выбытия операционных активов	25	(70 045)	(563 584)
Восстановление от обесценения активов	26	(1 120)	(21 759)
Списание кредиторской задолженности	25	(16 954)	(15 821)
Прибыль от выбытия прочих активов	25	(42 745)	–
Скидки по аренде, предоставленные в связи с пандемией	25	–	(93 793)
		<b>2 167 783</b>	<b>1 996 890</b>
<i>Изменения оборотных активов и обязательств:</i>			
(Увеличение)/уменьшение запасов		(1 886)	22 370
Увеличение авансов, налогов к возмещению, дебиторской задолженности, арендных депозитов и прочих внеоборотных активов		(20 395)	(4 863)
Уменьшение дебиторской задолженности по расчетам со связанными сторонами		13 161	2 946
Увеличение/(уменьшение) кредиторской задолженности по расчетам со связанными сторонами		17 993	(1 539)
Уменьшение кредиторской задолженности		(225 527)	(108 728)
<b>Чистый приток денежных средств по операционной деятельности</b>		<b>1 951 129</b>	<b>1 907 076</b>
Проценты уплаченные		(847 033)	(767 618)
Проценты полученные		9 637	176
Налог на прибыль уплаченный		(43 666)	(38 170)
<b>Чистый денежный приток от операционной деятельности</b>		<b>1 070 067</b>	<b>1 101 464</b>
<b>Инвестиционная деятельность</b>			
Приобретение основных средств		(167 057)	(115 192)
Приобретение нематериальных активов		(42 907)	(24 041)
Поступления от выбытия основных средств		534	849
Поступления от погашения займов, выданных связанным сторонам		–	400
<b>Чистый поток денежных средств от инвестиционной деятельности</b>		<b>(209 430)</b>	<b>(137 984)</b>

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)

	<b>Прим.</b>	<b>2023 год</b>	<b>2022 год</b>
<b>Финансовая деятельность</b>			
Поступления по банковским кредитам		895 000	156 056
Погашение банковских кредитов		(471 506)	(482 721)
Погашение займов связанных сторон		(15 000)	(7 333)
Поступления по займам от связанных сторон		37 399	43 000
Погашение обязательств по аренде	19	(1 056 968)	(843 847)
<b>Чистый отток денежных средств от финансовой деятельности</b>		<b>(611 075)</b>	<b>(1 134 845)</b>
Влияние изменений валютных курсов на денежные средства и их эквиваленты			
		619	(412)
<b>Чистый приток/(отток) денежных средств и их эквивалентов</b>		<b>250 181</b>	<b>(171 777)</b>
<b>Денежные средства и их эквиваленты на начало года</b>		<b>158 481</b>	<b>330 258</b>
<b>Денежные средства и их эквиваленты на конец года</b>		<b>408 662</b>	<b>158 481</b>

*Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.*

ПАО «Росинтер Ресторантс Холдинг»  
Консолидированный отчет об изменениях капитала

за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

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

	<b>Приходится на акционеров материнской компании</b>								
	Уставный капитал	Добавочный капитал	Собственные выкупленные акции	Прочие резервы	Накопленные убытки	Курсовые разницы при пересчете отчетности зарубежных подразделений	Итого	Неконтролирующая доля участия	Итого капитал
<b>На 31 декабря 2022 года</b>	<b>2 767 015</b>	<b>1 885 685</b>	<b>(35 969)</b>	–	<b>(6 885 425)</b>	<b>(423 007)</b>	<b>(2 691 701)</b>	<b>3 071</b>	<b>(2 688 630)</b>
Чистая прибыль за год	–	–	–	–	113 260	–	113 260	(1 473)	111 787
Прочий совокупный доход за год	–	–	–	–	–	50 100	50 100	–	50 100
<b>Итого совокупный доход за год</b>	–	–	–	–	<b>113 260</b>	<b>50 100</b>	<b>163 360</b>	<b>(1 473)</b>	<b>161 887</b>
<b>На 31 декабря 2023 года</b>	<b>2 767 015</b>	<b>1 885 685</b>	<b>(35 969)</b>	–	<b>(6 772 165)</b>	<b>(372 907)</b>	<b>(2 528 341)</b>	<b>1 598</b>	<b>(2 526 743)</b>
<b>На 31 декабря 2021 года</b>	<b>2 767 015</b>	<b>1 885 685</b>	<b>(35 969)</b>	<b>261</b>	<b>(7 212 907)</b>	<b>(409 514)</b>	<b>(3 005 429)</b>	<b>1 800</b>	<b>(3 003 629)</b>
Чистая прибыль за год	–	–	–	–	327 221	–	327 221	1 271	328 492
Прочий совокупный расход за год	–	–	–	–	–	(13 493)	(13 493)	–	(13 493)
<b>Итого совокупный доход/(расход) за год</b>	–	–	–	–	<b>327 221</b>	<b>(13 493)</b>	<b>313 728</b>	<b>1 271</b>	<b>314 999</b>
Завершение опционной программы	–	–	–	(261)	261	–	–	–	–
<b>На 31 декабря 2022 года</b>	<b>2 767 015</b>	<b>1 885 685</b>	<b>(35 969)</b>	–	<b>(6 885 425)</b>	<b>(423 007)</b>	<b>(2 691 701)</b>	<b>3 071</b>	<b>(2 688 630)</b>

*Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.*



# ПАО «Росинтер Ресторантс Холдинг»

## Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2023 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 2023 года контролирующим акционером Компании являлось общество с ограниченной ответственностью RIG Restaurants Limited (далее – «Материнская компания»), учрежденное в соответствии с законодательством Кипра. RIG Restaurants Limited находится под фактическим контролем г-на Ростислава Ордовского-Танаевского Бланко.

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 2023 год была утверждена к выпуску Президентом ПАО «Росинтер Ресторантс Холдинг» 27 апреля 2024 года.

Группа получает выручку на территории России, стран СНГ и европейских государств. В 2023 и 2022 гг. на долю российского рынка пришлось около 98% общей выручки. По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 гг. 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 2023 год.

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

Компания	Страна регистрации	2023 год	2022 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	51,00%	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 2023 года краткосрочные обязательства Группы в сумме 4 852 487 тыс. руб. (4 036 220 тыс. руб. на 31 декабря 2022 года) превышали ее оборотные активы на 3 535 839 тыс. руб. (3 036 361 тыс. руб. на 31 декабря 2022 года). Чистая позиция по краткосрочным обязательствам обусловлена, главным образом, задолженностью по кредитам и займам в размере 2 047 217 тыс. руб. и 1 124 859 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 гг., соответственно, а также кредиторской задолженностью в сумме 1 722 691 тыс. руб. и 1 864 574 тыс. руб. на 31 декабря 2023 и 2022 гг. соответственно. Чистый приток денежных средств по операционной деятельности составил 1 951 129 тыс. руб. и 1 907 076 тыс. руб. за годы, закончившиеся 31 декабря 2023 и 2022 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:

- Группа имеет банковские гарантии на сумму 221 621 тыс. руб.
- Группа ведет переговоры с арендодателями о предоставлении скидок и фиксации курса доллара и евро в договорах аренды, выраженных в иностранной валюте.
- В 2024 году планируется открытие новых локаций ресторанов быстрого питания «Вкусно - и точка» по договору коммерческой концессии.
- В начале июня 2024 года московский аэропорт Шереметьево возобновит работу терминала D, что приведет к росту выручки и показателя EBITDA Группы с минимальными инвестициями на обновление ранее закрытых ресторанов.
- 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.
- После кризисных событий 2022 года восстанавливается трафик в торговых центрах за счет прихода новых якорных арендодателей, также восстанавливается пассажиропоток в аэропортах и на вокзалах, что позволяет рассчитывать на увеличение выручки в будущем.
- Группа вводит новые меню с целью привлечения гостей и продолжает уделять особое внимание развитию доставки еды.
- В случае необходимости, основные акционеры Группы будут предоставлять финансирование Группе или некоторым ее предприятиям.

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

# 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

#### 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 2023 года.

#### *Новые/пересмотренные стандарты и интерпретации, принятые в 2023 году*

Введение в действие нового стандарта и применение дополнений к действующим стандартам в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года, не оказало существенного эффекта на учетную политику, финансовое положение или результаты деятельности Группы:

- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (новый стандарт);
- МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» (дополнение);
- МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки» (дополнение);
- МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» (дополнение).



## ПАО «Росинтер Ресторантс Холдинг»

### Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

#### **Стандарты и интерпретации, которые были выпущены, но еще не вступили в силу**

Группа не осуществляла раннего применения стандартов, интерпретаций или дополнений, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

<b>Стандарты и интерпретации</b>	<b>Свод изменений</b>	<b>Применимы к годовым отчетным периодам, начинающимся не ранее</b>
МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации»	Дополнительное раскрытие информации о соглашениях финансирования поставщиков	1 января 2024 года
МСФО (IFRS) 16 «Аренда»	Обязательство по аренде в операции продажи с обратной арендой	1 января 2024 года
МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности»	Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных и долгосрочные обязательства с ковенантами	1 января 2024 года
МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств»	Дополнительное раскрытие информации о соглашениях финансирования поставщиков	1 января 2024 года
(IAS) 21 «Влияние изменений валютных курсов»	Определение валютного курса при невозможности обмена валюты	1 января 2025 года

Руководство Группы планирует применить все вышеприведенные стандарты и интерпретации в консолидированной финансовой отчетности за соответствующие отчетные периоды. Не ожидается, что эти стандарты и интерпретации окажут существенное влияние на будущие отчетные периоды и будущие операции Группы.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

**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.

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.

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**

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 2023 года	89,69	28,23
Средний курс за 2023 год	85,25	28,25
На 31 декабря 2022 года	70,34	25,70
Средний курс за 2022 год	68,55	25,83

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 долевых 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, целью 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.

# 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)

#### Финансовые инструменты (продолжение)

##### Финансовые активы – последующая оценка и прибыли и убытки

<b>Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток</b>	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.
<b>Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости</b>	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.
<b>Инвестиции в долговые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход</b>	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.
<b>Инвестиции в долевыми инструментами, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход</b>	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 возникающем 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 или 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.

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 или 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 или 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 или убытках в составе расходов согласно назначению нематериального актива. Ниже представлены сроки амортизации разных типов нематериальных активов.

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

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

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

## 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)

##### 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.

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 или 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 или 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.

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 2023 и 2022 года, Группа капитализировала затраты по займам в сумме 15 913 тыс. руб. и 2 874 тыс. руб. соответственно.

**Расходы на открытие новых ресторанов**

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

**Вознаграждения работникам**

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

В соответствии с российским законодательством Группа рассчитывает социальные выплаты с применением регрессивной ставки (от 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 2023 и 2022 годах общая сумма социальных выплат составила 418 894 тыс. руб. и 381 684 тыс. руб. соответственно, и была классифицирована в настоящей консолидированной финансовой отчетности в составе расходов на оплату труда и соответствующих налогов.



Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

**4. Основные положения учетной политики (продолжение)**

**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 или 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 или убытках, кроме тех случаев, когда он относится к статьям, не отражаемым в отчете о прибылях или 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 2023 год доля доходов, облагаемых по упрощенной системе налогообложения, составила около 6%. За 2022 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 или убытках. Упрощенный налог составил 10 237 тыс. руб. за 2023 год и 9 120 тыс. руб. за 2022 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 или 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 или 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 2023 год:

	Здания и улучшения арендованной собственности	Ресторанное оборудование	Компьютеры и электронное оборудование	Офисная мебель и инвентарь	Транс- портные средства	Незавер- шенное строительство	Итого
<b>Первоначальная стоимость</b>							
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
<b>На 31 декабря 2023 года</b>	<b>2 260 151</b>	<b>1 189 800</b>	<b>236 922</b>	<b>344 174</b>	<b>17 706</b>	<b>150 120</b>	<b>4 198 873</b>
<b>Накопленный износ и обесценение</b>							
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)
<b>На 31 декабря 2023 года</b>	<b>(1 145 381)</b>	<b>(537 099)</b>	<b>(217 988)</b>	<b>(231 973)</b>	<b>(15 960)</b>	<b>(6 352)</b>	<b>(2 154 753)</b>
<b>Остаточная стоимость</b>							
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

Ниже представлены изменения в составе основных средств за 2022 год:

	Здания и улучшения арендованной собственности	Ресторанное оборудование	Компьютеры и электронное оборудование	Офисная мебель и инвентарь	Транс- портные средства	Незавер- шенное строительство	Итого
<b>Первоначальная стоимость</b>							
На 31 декабря 2021 года	2 207 773	1 091 787	252 158	342 607	17 718	211 605	4 123 648
Поступления	–	7 835	–	–	–	68 816	76 651
Активы, введенные в эксплуатацию	99 730	89 980	4 789	14 427	–	(208 926)	–
Выбытие	(38 494)	(30 076)	(16 866)	(12 078)	–	–	(97 514)
Курсовая разница	(1 443)	(4 471)	(1 565)	(3 274)	(61)	(1 832)	(12 646)
<b>На 31 декабря 2022 года</b>	<b>2 267 566</b>	<b>1 155 055</b>	<b>238 516</b>	<b>341 682</b>	<b>17 657</b>	<b>69 663</b>	<b>4 090 139</b>
<b>Накопленный износ и обесценение</b>							
На 31 декабря 2021 года	(1 111 352)	(471 631)	(206 037)	(199 170)	(15 444)	(6 350)	(2 009 984)
Начисление износа за год	(50 187)	(58 764)	(23 662)	(28 004)	(321)	–	(160 938)
Выбытие	37 268	28 361	16 551	10 754	–	–	92 934
Восстановление обесценения основных средств (Прим. 26)	10 224	4 104	174	3 237	–	(2)	17 737
Курсовая разница	1 030	3 309	1 285	2 514	36	–	8 174
<b>На 31 декабря 2022 года</b>	<b>(1 113 017)</b>	<b>(494 621)</b>	<b>(211 689)</b>	<b>(210 669)</b>	<b>(15 729)</b>	<b>(6 352)</b>	<b>(2 052 077)</b>
<b>Остаточная стоимость</b>							
На 31 декабря 2021 года	1 096 421	620 156	46 121	143 437	2 274	205 255	2 113 664
На 31 декабря 2022 года	1 154 549	660 434	26 827	131 013	1 928	63 311	2 038 062

## 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 2023 и 2022 гг. балансовая стоимость полностью амортизированных основных средств, находящихся в эксплуатации, составила соответственно 932 147 тыс. руб. и 864 176 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2023 года основные средства в составе единиц, генерирующих денежные потоки без учета гудвила, были протестированы на предмет обесценения. На 31 декабря 2023 и 2022 годов, Группа восстановила убыток от обесценения основных средств в размере 970 тыс. руб. и 17 737 тыс. руб., соответственно. *(Примечание 26)*.

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 основных активов каждого подразделения, генерирующего денежные потоки, сроком до 10 лет. Средние темпы роста, использованные при построении прогнозов денежных потоков, варьируются от 3,6% до 7,3% в зависимости от страны, в которой единица, генерирующая денежные потоки ведет свою деятельность и ожидаемого в данной стране роста ВВП в прогнозируемом периоде. Прогнозные денежные потоки дисконтировались с применением ставки дисконтирования в размере 15% 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
<b>На 31 декабря 2022 года,</b>	<b>6 943 650</b>	<b>20 704</b>	<b>185 327</b>	<b>7 149 681</b>
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)
<b>На 31 декабря 2023 года</b>	<b>7 336 166</b>	<b>16 739</b>	<b>187 901</b>	<b>7 540 806</b>
	Здания и сооружения	Земля	Ресторанное оборудование	Итого активы в форме права пользования
<b>На 31 декабря 2021 года,</b>	<b>8 300 119</b>	<b>4 461</b>	<b>149 247</b>	<b>8 453 827</b>
Заключение новых договоров и модификация существующих	379 466	16 739	36 080	432 285
Выбытие активов в форме права пользования	(1 735 935)	(496)	–	(1 736 431)
<b>На 31 декабря 2022 года</b>	<b>6 943 650</b>	<b>20 704</b>	<b>185 327</b>	<b>7 149 681</b>

Накопленная амортизация и обесценение:

	Здания и сооружения	Земля	Ресторанное оборудование	Итого активы в форме права пользования
<b>На 31 декабря 2022 года,</b>	<b>(4 800 816)</b>	<b>(5 009)</b>	<b>(37 357)</b>	<b>(4 843 182)</b>
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
<b>На 31 декабря 2023 года</b>	<b>(4 732 515)</b>	<b>(2 718)</b>	<b>(58 245)</b>	<b>(4 793 478)</b>
	Здания и сооружения	Земля	Ресторанное оборудование	Итого активы в форме права пользования
<b>На 31 декабря 2021 года,</b>	<b>(4 061 612)</b>	<b>(3 964)</b>	<b>(16 780)</b>	<b>(4 082 356)</b>
Амортизация	(997 436)	(1 395)	(20 577)	(1 019 408)
Восстановление обесценения активов в форме права пользования (Прим. 26)	4 024	–	–	4 024
Выбытие активов в форме права пользования	254 208	350	–	254 558
<b>На 31 декабря 2022 года</b>	<b>(4 800 816)</b>	<b>(5 009)</b>	<b>(37 357)</b>	<b>(4 843 182)</b>
<b>Баланс на 31 декабря 2022 года</b>	<b>2 142 834</b>	<b>15 695</b>	<b>147 970</b>	<b>2 306 499</b>
<b>Баланс на 31 декабря 2023 года</b>	<b>2 603 651</b>	<b>14 021</b>	<b>129 656</b>	<b>2 747 328</b>

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 2023 год:

	Франшиза	Исключительные права аренды	Товарные знаки	Программное обеспечение	Незавершенное строительство	Итого
<b>Первоначальная стоимость</b>						
На 31 декабря 2022 года	43 390	79 527	3 484	691 437	24 684	842 522
Поступления	–	–	–	42 907	–	42 907
Активы, введенные в эксплуатацию	–	–	–	–	–	–
Выбытие	–	–	–	(1 909)	–	(1 909)
На 31 декабря 2023 года	43 390	79 527	3 484	732 435	24 684	883 520
<b>Накопленная амортизация и обесценение</b>						
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	–	–	–	1 909	–	1 909
На 31 декабря 2023 года	(40 160)	(59 222)	(3 484)	(445 368)	–	(548 234)
<b>Остаточная стоимость</b>						
На 31 декабря 2022 года	5 148	26 526	–	299 324	24 684	355 682
На 31 декабря 2023 года	3 230	20 305	–	287 067	24 684	335 285

Ниже представлены изменения в составе нематериальных активов за 2022 год:

	Франшиза	Исключительные права аренды	Товарные знаки	Программное обеспечение	Незавершенное строительство	Итого
<b>Первоначальная стоимость</b>						
На 31 декабря 2021 года	42 909	79 527	3 484	691 529	4 203	821 652
Поступления	481	–	–	–	23 557	24 038
Выбытие	–	–	–	(92)	(3 076)	(3 168)
На 31 декабря 2022 года	43 390	79 527	3 484	691 437	24 684	842 522
<b>Накопленная амортизация и обесценение</b>						
На 31 декабря 2021 года	(34 797)	(49 948)	(3 482)	(318 512)	–	(406 739)
Начисление амортизации за год	(3 443)	(3 053)	(2)	(73 663)	–	(80 161)
Выбытие	–	–	–	62	–	62
Обесценение нематериальных активов (Прим. 26)	(2)	–	–	–	–	(2)
На 31 декабря 2022 года	(38 242)	(53 001)	(3 484)	(392 113)	–	(486 840)
<b>Остаточная стоимость</b>						
На 31 декабря 2021 года	8 112	29 579	2	373 017	4 203	414 913
На 31 декабря 2022 года	5 148	26 526	–	299 324	24 684	355 682

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 2023 и 2022 гг. нематериальные активы были протестированы на предмет обесценения. За год, закончившийся 31 декабря 2023 года, Группа не признавала убыток от обесценения нематериальных активов. За год, закончившийся 31 декабря 2022 года, Группа признала убыток от обесценения нематериальных активов в размере 2 тыс. руб. *(Примечание 26)*.

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 3,6% до 7,3% в зависимости от страны, в которой единица, генерирующая денежные потоки ведет свою деятельность и ожидаемого в данной стране роста ВВП в прогнозируемом периоде. Прогнозные денежные потоки дисконтировались с применением ставки дисконтирования в размере 15% 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 2023 и 2022 гг. балансовая стоимость гудвила была распределена между следующими единицами, генерирующими денежные потоки (группой единиц, генерирующих денежные потоки):

	<u>2023 год</u>	<u>2022 год</u>
Рестораны, расположенные в аэропорте «Пулково», Санкт-Петербург, Россия	125 006	125 006
Комбо ресторан «L Патио» и «Планета Суши», Екатеринбург, Россия	18 131	18 131
	<u>143 137</u>	<u>143 137</u>

На 31 декабря 2023 и 2022 гг. Группа проводила тест на обесценение гудвила, но в виду отсутствия признаков обесценения, в отчетности не были признаны убытки от обесценения гудвила.

Для целей тестирования на предмет обесценения Группа оценила возмещаемую стоимость 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.



# 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 прочая прибыль	Дебиторская задолженность по расчетам со связанными сторонами	Кредиторская задолженность по расчетам со связанными сторонами
<b>2023 год</b>				
Компании, находящиеся под общим контролем, в том числе:				
ООО «Чикен Фактори» (1)	17 565	–	–	173
Никорс Лимитед (2)	–	–	–	58 794
RIG Restaurants Ltd. (3)	–	–	65 640	–
Ордовский-Танаевский Бланко Ростислав (4)	15 345	–	–	37 496
ООО «РосКорп» (5)	7	1 358	–	1 104
Rostik Investment Group Inc.	–	–	–	1 076
Прочие	9 189	–	1 537	1 005
<b>Итого, 2023 год</b>	<b>42 106</b>	<b>1 358</b>	<b>67 177</b>	<b>99 648</b>
<b>2022 год</b>				
Компании, находящиеся под общим контролем, в том числе:				
ООО «Чикен Фактори» (1)	12 597	–	1 433	–
Никорс Лимитед (2)	–	–	–	58 794
RIG Restaurants Ltd. (3)	–	–	51 482	1 225
Ордовский-Танаевский Бланко Ростислав (4)	–	–	–	20 625
ООО «РосКорп» (5)	7	1 217	–	1 020
Rostik Investment Group Inc.	–	–	–	844
Прочие	6 287	–	1 127	1 815
<b>Итого, 2022 год</b>	<b>18 891</b>	<b>1 217</b>	<b>54 042</b>	<b>84 323</b>

- (1) непогашенный остаток кредиторской задолженности на 31 декабря 2023 года представляет собой неоплаченную задолженность за покупку товаров у ООО «Чикен Фактори».
- (2) На 31 декабря 2023 и 2022 гг. непогашенный остаток кредиторской задолженности с Никорс Лимитед относится к процентам по договорам займа.
- (3) На 31 декабря 2023 и 2022 гг. непогашенный остаток дебиторской задолженности относится к продаже компании Aero Restaurants компании RIG Restaurants Ltd.
- (4) На 31 декабря 2023 и 2022 гг. непогашенный остаток кредиторской задолженности с Ордовский-Танаевский Бланко Ростислав относится к обеспечению обязательств по кредитам и договорам аренды Группы.
- (5) В 2023 и 2022 гг. Группа предоставила услуги ИТ-поддержки ООО «РосКорп».

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 доходы	Процентные расходы	Долгосрочные займы, выданные связанным сторонам	Краткосрочные займы, выданные связанным сторонам	Долгосрочные займы, полученные от связанных сторон	Краткосрочные займы, полученные от связанных сторон
2023 год Компании, находящиеся под общим контролем	–	57 811	6 200	7 215	356 511	52 804
<b>Итого, 2023 год</b>	<b>–</b>	<b>57 811</b>	<b>6 200</b>	<b>7 215</b>	<b>356 511</b>	<b>52 804</b>
2022 год Компании, находящиеся под общим контролем	–	51 658	6 200	9 215	350 964	24 667
<b>Итого, 2022 год</b>	<b>–</b>	<b>51 658</b>	<b>6 200</b>	<b>9 215</b>	<b>350 964</b>	<b>24 667</b>

На 31 декабря 2023 и 2022 гг. краткосрочные займы, полученные от связанных сторон, не являлись просроченными или обесцененными.

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

	Итого	Не просроченная и не обесцененная	Просроченная, но не обесцененная		
			<3 месяцев	3-6 месяцев	>6 месяцев
2023 год	67 177	67 177	–	–	–
2022 год	54 042	54 042	–	–	–

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

На 31 декабря 2023 и 2022 гг. ключевой управленческий персонал состоит из 10 и 11 человек соответственно. Общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу, включая отчисления на социальное обеспечение, отражена в составе коммерческих, общехозяйственных и административных расходов и включает следующее:

	2023 год	2022 год
	74 594	72 797
	<b>74 594</b>	<b>72 797</b>

В 2023 и 2022 гг. отчисления Группы на социальное обеспечение за ключевой управленческий персонал составили соответственно 13 644 тыс. руб. и 13 768 тыс. руб.

Долгосрочное вознаграждение ключевому управленческому персоналу в 2023 и 2022 гг. 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:

	<u>2023 год</u>	<u>2022 год</u>
Расход по налогу – текущая часть	(42 576)	(35 316)
Корректировки налога на прибыль за предыдущие годы	(1 083)	(1 008)
Расход по отложенному налогу	<u>(10 715)</u>	<u>(5 144)</u>
<b>Расход по налогу на прибыль</b>	<b><u>(54 374)</u></b>	<b><u>(41 468)</u></b>

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 2023 года, который приводит к возникновению отложенных налоговых активов и обязательств:

	<u>31 декабря 2022 года</u>	<u>Изменение за период</u>	<u>Курсовая разница</u>	<u>31 декабря 2023 года</u>
<b>Налоговый эффект временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу:</b>				
Дебиторская 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
<b>Итого отложенный налоговый актив</b>	<b><u>642 475</u></b>	<b><u>28 959</u></b>	<b><u>277</u></b>	<b><u>671 711</u></b>
<b>Налоговый эффект налогооблагаемых временных разниц</b>				
Основные средства	(73 254)	182	–	(73 072)
Кредиторская задолженность	(107)	(39 834)	–	(39 941)
Прочее	–	(22)	–	(22)
<b>Итого отложенное налоговое обязательство</b>	<b><u>(73 361)</u></b>	<b><u>(39 674)</u></b>	<b><u>–</u></b>	<b><u>(113 035)</u></b>
<b>Отложенный налоговый актив/(обязательство), нетто</b>	<b><u>569 114</u></b>	<b><u>(10 715)</u></b>	<b><u>277</u></b>	<b><u>558 676</u></b>

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 2022 года, который приводит к возникновению отложенных налоговых активов и обязательств:

	31 декабря 2021 года	Изменение за период	Курсовая разница	31 декабря 2022 года
<b>Налоговый эффект временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу:</b>				
Кредиторская задолженность	8 256	(3 433)	68	4 891
Активы в форме права пользования и обязательства по аренде	149 398	(68 114)	–	81 284
Списание стоимости запасов до чистой стоимости реализации	11 292	(2 004)	(195)	9 093
Накопленные налоговые убытки	205 628	53 854	(7)	259 475
Прочее	299 111	(11 559)	180	287 732
<b>Итого отложенный налоговый актив</b>	<b>673 685</b>	<b>(31 256)</b>	<b>46</b>	<b>642 475</b>
<b>Налоговый эффект налогооблагаемых временных разниц</b>				
Основные средства	(80 952)	7 454	244	(73 254)
Дебиторская задолженность	(18 760)	18 653	–	(107)
Прочее	(6)	5	1	–
<b>Итого отложенное налоговое обязательство</b>	<b>(99 718)</b>	<b>26 112</b>	<b>245</b>	<b>(73 361)</b>
<b>Отложенный налоговый актив/(обязательство), нетто</b>	<b>573 967</b>	<b>(5 144)</b>	<b>291</b>	<b>569 114</b>

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 2023 и 2022 гг. несколько дочерних предприятий имели накопленные налоговые убытки в размере соответственно 1 594 020 тыс. руб. и 1 297 375 тыс. руб., в отношении которых был отражен отложенный налоговый актив в размере соответственно 318 804 тыс. руб. и 259 475 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 или убытках Группы:

	2023 год	2022 год
Прибыль/(убыток) до налогообложения	166 161	369 960
<b>Расход по налогу на прибыль по российской ставке налога на прибыль (20%)</b>	<b>(33 232)</b>	<b>(73 992)</b>
Влияние разниц в налоговых ставках, применимых в других странах, кроме Российской Федерации	41	44
Корректировки налога на прибыль за предыдущие годы	(1 083)	(1 008)
Влияние (расходов)/доходов, не принимаемых для целей налогообложения	(20 100)	33 488
<b>Расход по налогу на прибыль</b>	<b>(54 374)</b>	<b>(41 468)</b>

### 12. Запасы

На 31 декабря запасы включали в себя следующие позиции:

	2023 год	2022 год
Продукты питания, алкогольные и безалкогольные напитки и табачные изделия	94 808	90 938
Кухонная утварь, бумага и прочие предметы	46 076	47 686
	<b>140 884</b>	<b>138 624</b>
Списание стоимости запасов до чистой стоимости реализации	(26 969)	(31 511)
<b>Итого запасы, по стоимости реализации</b>	<b>113 915</b>	<b>107 113</b>

В 2023 и 2022 годах Группа восстановила резерв под обесценение запасов на сумму 4 636 тыс. руб. и 6 347 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:

	2023 год	2022 год
Торговая дебиторская задолженность	53 965	95 462
Прочая дебиторская задолженность	318 766	194 460
	<b>372 731</b>	<b>289 922</b>
Резерв по ожидаемым кредитным убыткам	(18 908)	(23 201)
<b>Итого дебиторская задолженность, нетто</b>	<b>353 823</b>	<b>266 721</b>

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:

	2023 год	2022 год
<b>На 1 января</b>	<b>23 201</b>	<b>46 542</b>
Начисление резерва за год	24 044	43
Списанные суммы	(24 017)	(1 927)
Восстановление неиспользованных сумм	(4 320)	(21 451)
Курсовая разница	-	(6)
<b>На 31 декабря</b>	<b>18 908</b>	<b>23 201</b>

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	53 965	20 361	7 258	3 063	23 283
Прочая дебиторская задолженность	299 858	127 794	40 241	6 434	125 389
<b>2023</b>	<b>353 823</b>	<b>148 155</b>	<b>47 499</b>	<b>9 497</b>	<b>148 672</b>
Торговая дебиторская задолженность	95 462	33 118	20 818	3 663	37 863
Прочая дебиторская задолженность	171 259	103 011	25 774	283	42 191
<b>2022</b>	<b>266 721</b>	<b>136 129</b>	<b>46 592</b>	<b>3 946</b>	<b>80 054</b>

### 14. Авансы выданные

На 31 декабря авансы выданные состояли из следующих позиций:

	2023 год	2022 год
Авансы, выданные поставщикам	350 685	393 638
Авансы, выданные работникам	2 117	337
	<b>352 802</b>	<b>393 975</b>
Резерв под обесценение	(11 874)	(11 927)
<b>Итого авансы выданные, нетто</b>	<b>340 928</b>	<b>382 048</b>



## ПАО «Росинтер Ресторантс Холдинг»

### Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

На 31 декабря 2023 и 2022 гг. авансы, выданные поставщикам, номинальной стоимостью соответственно 11 874 тыс. руб. и 11 927 тыс. руб. были обесценены. Ниже представлены изменения резерва под обесценение авансов выданных:

	2023 год	2022 год
<b>На 1 января</b>	<b>11 927</b>	<b>11 964</b>
Начисление резерва за год	473	54
Списанные суммы	(526)	(91)
<b>На 31 декабря</b>	<b>11 874</b>	<b>11 927</b>

#### 15. Денежные средства и их эквиваленты

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

	2023 год	2022 год
Денежные средства в банке	84 636	93 016
Денежные средства в кассе	9 545	8 528
Денежные средства в пути	80 481	56 937
Краткосрочные депозиты	234 000	–
<b>Итого денежные средства и их эквиваленты</b>	<b>408 662</b>	<b>158 481</b>

#### 16. Уставный капитал

На 31 декабря 2023 и 2022 гг. 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 2023 года и на 31 декабря 2022 года общее количество и стоимость собственных выкупленных акций Группы составляли 50 013 акций и 35 969 тыс. руб.

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.

	<u>2023 год</u>	<u>2022 год</u>
Чистая прибыль, приходящаяся на акционеров Компании	113 260	327 221
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	<u>16 255 321</u>	<u>16 255 321</u>
<b>Прибыль на акцию, приходящаяся на акционеров материнской компании, базовая, руб.</b>	<b>6,97</b>	<b>20,13</b>
<b>Прибыль на акцию, приходящаяся на акционеров материнской компании, разводненная, руб.</b>	<b><u>6,97</u></b>	<b><u>20,13</u></b>

**18. Кредиты и займы**

**Долгосрочные кредиты и займы**

Кредиты и займы в рублях по фиксированной ставке 5% - 15% 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%-17% со сроком погашения до 12 месяцев

Текущая часть долгосрочных кредитов и займов

**Итого краткосрочные кредиты и займы**

	<u>2023 год</u>	<u>2022 год</u>
Кредиты и займы в рублях по фиксированной ставке 5% - 15% со сроком погашения до 2 лет	3 273 119	3 288 089
Другие кредиты и займы	15 672	352 914
	<b>3 288 791</b>	<b>3 641 003</b>
За вычетом: текущей части	(656 692)	(455 746)
<b>Итого долгосрочные кредиты и займы</b>	<b><u>2 632 099</u></b>	<b><u>3 185 257</u></b>
<b>Краткосрочные кредиты и займы</b>	<u>2023 год</u>	<u>2022 год</u>
Кредиты и займы в рублях по фиксированной ставке 10%-17% со сроком погашения до 12 месяцев	1 390 525	669 113
	<b>1 390 525</b>	<b>669 113</b>
Текущая часть долгосрочных кредитов и займов	656 692	455 746
<b>Итого краткосрочные кредиты и займы</b>	<b><u>2 047 217</u></b>	<b><u>1 124 859</u></b>

# 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 13,2% от всех арендных платежей Группы за год, закончившийся 31 декабря 2023 года. Группа ожидает, что пропорция переменных арендных платежей останется такой же в будущем.

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

	<u>На 31 декабря 2023</u>	<u>На 31 декабря 2022</u>
<b>Минимальные арендные платежи, в том числе</b>		
Текущая часть (до года)	1 184 317	1 248 748
От 1 до 5 лет	1 969 307	2 052 738
Более 5 лет	781 990	129 403
<b>Итого минимальные арендные платежи</b>	<b>3 935 614</b>	<b>3 430 889</b>
<b>За вычетом суммы процентов по арендным обязательствам</b>	<b>(921 093)</b>	<b>(735 032)</b>
<b>Приведенная стоимость будущих минимальных арендных платежей</b>		
Текущая часть (до года)	927 190	935 747
От 1 до 5 лет	1 463 679	1 641 841
Более 5 лет	623 652	118 269
<b>Итого приведенная стоимость будущих минимальных арендных платежей</b>	<b>3 014 521</b>	<b>2 695 857</b>
<b>За вычетом краткосрочной части обязательств по аренде</b>	<b>(927 190)</b>	<b>(935 747)</b>
<b>Долгосрочная часть обязательств по аренде</b>	<b>2 087 331</b>	<b>1 760 110</b>

Изменения в сумме обязательств по аренде представлены ниже:

	<u>2023 год</u>	<u>2022 год</u>
<b>Баланс на 1 января 2023 года</b>	<b>2 695 857</b>	<b>5 094 055</b>
Процентные расходы по арендным обязательствам (Прим. 27)	285 224	505 654
Заключение новых договоров и модификация существующих	1 885 701	473 839
Платежи по аренде	(1 342 192)	(1 349 501)
Скидки по аренде, предоставленные в связи с пандемией (Прим. 25)	–	(93 793)
Курсовые разницы	42 116	117 889
Выбытие арендных обязательств	(552 185)	(2 052 286)
<b>Баланс на 31 декабря 2023</b>	<b>3 014 521</b>	<b>2 695 857</b>

# 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 2023 года и 31 декабря 2022 года, включены в финансовые расходы консолидированного отчета о прибылях или убытках.

За год, закончившийся 31 декабря 2023 года, выплаты по арендным обязательствам составили сумму 1 342 192 тыс. руб., 285 224 тыс. руб. из которых включены в сумму уплаченных процентов. За год, закончившийся 31 декабря 2022 г., общий отток денежных средств, связанный с арендой, составил 1 349 501 тыс. руб., из которых 505 654 тыс. руб. относятся к уплаченным процентам.

### 20. Обязательства перед партнерами

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

	2023 год	2022 год
<b>На 1 января</b>	<b>163</b>	<b>272</b>
Прочие неденежные расчеты	(36)	(109)
<b>На 31 декабря</b>	<b>127</b>	<b>163</b>

Анализ:

	2023 год	2022 год
Краткосрочная часть	127	163
<b>Итого обязательства перед партнерами</b>	<b>127</b>	<b>163</b>

### 21. Кредиторская задолженность

На 31 декабря кредиторская задолженность включала в себя следующие позиции:

	2023 год	2022 год
НДС, начисляемый на реализуемую продукцию и услуги, и прочие налоги к уплате	666 706	623 165
Кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками	315 789	245 408
Задолженность по процентам перед банками	244 343	310 622
Начисленная заработная плата	71 727	52 744
Авансы полученные	40 450	107 760
Резерв по неиспользованным отпускам	37 168	45 345
Начисления и прочие обязательства	346 508	479 530
<b>Итого кредиторская задолженность</b>	<b>1 722 691</b>	<b>1 864 574</b>

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:

	<b>2023 год</b>	<b>2022 год</b>
Выручка от деятельности ресторанов	6 917 148	6 005 050
Выручка по договорам франчайзинга	163 837	162 485
Услуги субаренды	54 047	61 312
Прочая выручка	30 913	50 572
<b>Итого выручка</b>	<b>7 165 945</b>	<b>6 279 419</b>

#### 23. Себестоимость реализации

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

	<b>2023 год</b>	<b>2022 год</b>
Продукты питания и напитки	1 466 385	1 292 616
Расходы на оплату труда и соответствующие налоги	1 420 613	1 256 530
Износ зданий и сооружений и ресторанного оборудования	1 105 808	1 127 512
Аренда	419 577	242 519
Франчайзинговые платежи	174 767	62 613
Прачечное обслуживание и санитарный контроль	173 419	154 541
Коммунальные услуги	128 323	119 000
Транспортные услуги	124 028	102 935
Прочие услуги	122 517	95 773
Расходные материалы	116 260	107 963
Техническое обслуживание и ремонт	55 749	48 623
Услуги субаренды	13 357	13 467
Прочие расходы	37 370	29 515
<b>Итого себестоимость реализации</b>	<b>5 358 173</b>	<b>4 653 607</b>

Амортизация активов в форме права пользования включена в износ зданий и сооружений и ресторанного оборудования в размере 965 277 тыс. руб. и 991 601 тыс. руб. за годы, закончившиеся 31 декабря 2023 и 2022 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:

	<b>2023 год</b>	<b>2022 год</b>
Расходы на оплату труда и соответствующие налоги	534 580	575 534
Износ и амортизация	82 050	132 995
Рекламные расходы	57 013	46 195
Прочие услуги	18 366	21 653
Транспортные услуги	17 842	10 354
Финансовые и юридические расходы	16 171	20 080
Аренда	13 844	7 733
Коммунальные платежи	12 171	11 460
Услуги банков	9 268	9 412
Расходы на материалы	7 401	4 873
Техническое обслуживание и ремонт	6 919	4 323
Прачечное обслуживание и санитарный контроль	672	1 152
Резерв под ожидаемые кредитные убытки/(восстановление резерва) по дебиторской задолженности и резерв под обесценение выданных авансов	20 197	(31 308)
Прочие расходы	39 170	52 129
<b>Итого коммерческие, общехозяйственные и административные расходы</b>	<b>835 664</b>	<b>866 585</b>

Амортизация активов в форме права пользования включена в состав расходов на износ и амортизацию в размере 7 590 тыс. руб. и 27 807 тыс. руб. за годы, закончившиеся 31 декабря 2023 и 2022 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:

	2023 год	2022 год
Доход от выбытия операционных активов, нетто	70 045	563 584
Прибыль от выбытия прочих активов	42 745	–
Списание кредиторской задолженности	16 954	15 821
Восстановление расходов прошлых лет	261	854
Скидка по аренде	–	93 793
Прочие доходы	30 794	44 934
<b>Итого прочие доходы</b>	<b>160 799</b>	<b>718 986</b>
НДС невозмещаемый	821	2 206
Расходы прошлых лет	205	245
Недостача запасов	83	191
Прочие расходы	9 745	19 811
<b>Итого прочие расходы</b>	<b>10 854</b>	<b>22 453</b>

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.

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года, в состав дохода от выбытия операционных активов включен доход от выбытия активов в форме права пользования в сумме 570 413 тыс. руб.

Скидки по договорам аренды представляют собой освобождение от уплаты арендных платежей.

### 26. Обесценение активов

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

	2023 год	2022 год
<b>На 1 января</b>	<b>18 091</b>	<b>74 015</b>
Восстановление обесценения основных средств (Прим. 6)	(970)	(17 737)
Восстановление обесценения активов в форме права пользования (Прим. 7)	(150)	(4 024)
Убыток от обесценения нематериальных активов (Прим. 8)	–	2
<b>Итого восстановление обесценения активов</b>	<b>(1 120)</b>	<b>(21 759)</b>
Списание обесценения при выбытии активов	(1 843)	(34 165)
<b>На 31 декабря</b>	<b>15 128</b>	<b>18 091</b>

На 31 декабря 2023 и 2022 гг. накопленный убыток от обесценения основных средств составил 8 510 тыс. руб. и 7 579 тыс. руб., соответственно.

На 31 декабря 2023 и 2022 гг. накопленный убыток от обесценения активов в форме права пользования составил 150 тыс. руб. и 4 024 тыс. руб., соответственно.

На 31 декабря 2023 и 2022 гг. накопленный убыток от обесценения нематериальных активов составил 6 468 тыс. руб. и 6 488 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:

	<b>2023 год</b>	<b>2022 год</b>
Процентные доходы	10 233	1 469
<b>Итого финансовые доходы</b>	<b>10 233</b>	<b>1 469</b>
	<b>2023 год</b>	<b>2022 год</b>
Процентные расходы по займам, банковским кредитам и гарантиям	559 587	484 942
Процентные расходы по арендным обязательствам (Прим. 19)	285 224	505 654
<b>Итого финансовые расходы</b>	<b>844 811</b>	<b>990 596</b>

### 28. Договорные и условные обязательства

#### Экономическая среда, в которой Группа осуществляет свою деятельность

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.

24 февраля 2022 года Российская Федерация начала военную миротворческую спецоперацию для разрешения длительного военно-политического противостояния на востоке Украины. В этой связи США и страны ЕС ввели ряд санкций, в том числе запрет на инвестирование в долговые обязательства Российской Федерации и ограничения в отношении ряда российских финансовых учреждений, включая санкции экономического характера против России, такие как отключение Российской Федерации от международной системы платежей SWIFT и многое другое. Данное обстоятельство провоцирует отток капитала из Российской Федерации, что в свою очередь приводит к колебаниям обменного курса российского рубля к другим мировым валютам. В свою очередь Российская Федерация ввела ответные меры экономического характера.

Оценить последствия введенных и возможных дополнительных санкций в долгосрочной перспективе представляется затруднительным. В этих обстоятельствах данная консолидированная финансовая отчетность Группы была подготовлена исходя из допущения о непрерывности деятельности.

12 марта 2020 года Всемирная организация здравоохранения объявила пандемию COVID-19 глобальной пандемией. В связи с пандемией российские органы власти приняли целый ряд мер, направленных на сдерживание распространения и смягчение последствий COVID-19, таких как запрет и ограничение передвижения, самоизоляция и ограничение коммерческой деятельности, включая закрытие предприятий. Эти меры, в частности, значительно ограничили экономическую деятельность в России и уже оказали и могут еще оказать негативное влияние на бизнес, участников рынка, клиентов Группы, а также на российскую и мировую экономику в течение неопределенного периода времени.



## ПАО «Росинтер Ресторантс Холдинг»

### Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

#### 28. Договорные и условные обязательства (продолжение)

##### Экономическая среда, в которой Группа осуществляет свою деятельность (продолжение)

Руководство проанализировало влияние пандемии на финансовые показатели Группы, в частности были рассмотрены следующие ключевые бухгалтерские оценки:

- оценка ожидаемых кредитных убытков по финансовым активам: для оценки Группа использует, в том числе прогнозы макроэкономических показателей, из которых наибольшее влияние на расчет имеют прогнозные показатели инфляции. Руководство Группы проанализировало текущие экономические прогнозы в расчетной модели и пришло к выводу, что они не привели к значительному увеличению ожидаемых кредитных убытков;
- оценка обесценения основных средств, активов в форме права пользования и нематериальных активов (*Примечание 26*);

Руководство Группы следит за развитием экономической ситуации и предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Группы.

Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

##### 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

Налоговая система РФ продолжает развиваться и характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, временами нечетко изложенных и противоречивых, что допускает их неоднозначное толкование различными налоговыми органами. Проверками и расследованиями в отношении правильности исчисления налогов занимаются несколько регулирующих органов, имеющих право налагать крупные штрафы и начислять пени. Правильность исчисления налогов в отчетном периоде может быть проверена в течение трех последующих календарных лет; однако при определенных обстоятельствах этот срок может увеличиваться. В последнее время практика в РФ такова, что налоговые органы занимают более жесткую позицию в части интерпретации и требований соблюдения налогового законодательства.

##### Обязательства инвестиционного характера

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 гг. обязательства инвестиционного характера Группы составляли 43 924 тыс. руб. и 52 534 тыс. руб., соответственно, и были связаны преимущественно со строительством новых ресторанов.

# 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

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 2023 и 2022 гг. 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 2023 года		За год, закончившийся 31 декабря 2022 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%	(33 265)	20,0%	(233 219)
Доллар США/российский рубль	(10,0%)	16 633	(10,0%)	116 610
Доллар США/белорусский рубль	20,0%	67	20,0%	657
Доллар США/белорусский рубль	(10,0%)	(33)	(10,0%)	(328)

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 2023 и 2022 гг. исходя из недисконтированных платежей в соответствии с договорными условиями.

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	2 092 897	3 423 861	733	5 657 649
Долгосрочные и краткосрочные займы, полученные от связанных сторон (Прим. 10)	–	52 804	356 511	–	409 315
Кредиторская задолженность	595 215	300 165	12 862	–	908 242
Кредиторская задолженность по расчетам со связанными сторонами (Прим. 10)	39 624	60 024	–	–	99 648
Обязательства по аренде (Прим. 19)	296 079	888 238	1 969 307	781 990	3 935 614
Задолженность перед партнерами (Прим. 20)	–	127	–	–	127
	<b>1 071 076</b>	<b>3 394 255</b>	<b>5 762 541</b>	<b>782 723</b>	<b>11 010 595</b>

31 декабря 2022 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	104 349	1 325 723	3 744 533	780	5 175 385
Долгосрочные и краткосрочные займы, полученные от связанных сторон (Прим. 10)	–	24 667	350 964	–	375 631
Кредиторская задолженность	1 020 635	16 397	–	–	1 037 032
Кредиторская задолженность по расчетам со связанными сторонами (Прим. 10)	1 645	82 678	–	–	84 323
Обязательства по аренде (Прим. 19)	312 187	936 561	2 052 738	129 403	3 430 889
Задолженность перед партнерами (Прим. 20)	–	163	–	–	163
	<b>1 438 816</b>	<b>2 386 189</b>	<b>6 148 235</b>	<b>130 183</b>	<b>10 103 423</b>

# 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:

	<b>На 31 декабря 2023 года</b>	<b>На 31 декабря 2022 года</b>
Дебиторская задолженность (Прим. 13)	353 823	266 721
Дебиторская задолженность по расчетам со связанными сторонами (Прим. 10)	67 177	54 042
Долгосрочные займы, выданные связанным сторонам (Прим. 10)	6 200	6 200
Краткосрочные займы, выданные связанным сторонам (Прим. 10)	7 215	9 215
	<b>434 415</b>	<b>336 178</b>

На 31 декабря 2023 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 обменен финансовый инструмент в ходе текущей операции между заинтересованными сторонами, за исключением случаев вынужденной продажи или ликвидации. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости является котированная 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. События после отчетной даты**

17 марта 2024 года была совершена кибератака на все информационные и учетные системы Группы. В результате действий злоумышленников были выведены из строя, полностью зашифрованы системы бухгалтерского, складского и кадрового учета. На момент публикации отчетности частично восстановлены данные бухгалтерского учета, а также полностью восстановлены база складского учета и хранилище с электронными документами Группы. На текущий момент работы по восстановлению систем продолжаются. По оценкам руководства Группы, объем восстановленных данных должен составить не менее 90%.