

ОАО "Росинтер Ресторантс Холдинг"

Консолидированный отчет о финансовом положении на 31 декабря 2012 года

(Все суммы приведены в тысячах российских рублей)

	Прим.	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	8	1 840 496	2 123 855
Нематериальные активы	9	81 828	135 948
Гудвил	10	176 153	176 153
Инвестиции в совместные и ассоциированные предприятия	11	–	4 795
Долгосрочные займы, выданные связанным сторонам	12	17 968	104 336
Долгосрочная дебиторская задолженность по расчетам со связанными сторонами	12	2 780	3 854
Отложенный актив по налогу на прибыль	13	154 402	123 971
Прочие внеоборотные активы		162 812	143 451
		2 436 439	2 816 363
Оборотные активы			
Запасы	14	168 683	167 768
НДС и прочие налоги к возмещению		109 784	102 306
Налог на прибыль к возмещению		22 063	34 940
Дебиторская задолженность	15	148 370	196 124
Авансы выданные	16	215 548	184 319
Дебиторская задолженность по расчетам со связанными сторонами	12	118 556	56 258
Краткосрочные займы		3 001	7 524
Краткосрочные займы, выданные связанным сторонам	12	10 433	100 198
Денежные средства и их эквиваленты	17	279 008	233 901
		1 075 446	1 083 338
Активы, предназначенные для продажи	7	19 464	–
ИТОГО АКТИВЫ		3 531 349	3 899 701
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Капитал, приходящийся на акционеров материнской компании			
Уставный капитал	18	2 767 015	2 767 015
Дополнительный капитал		2 204 190	2 204 816
Собственные выкупленные акции	18	(413 085)	(416 732)
Прочие капитальные резервы		21 581	18 526
Накопленные убытки		(3 863 253)	(3 621 323)
Курсовые разницы при пересчете отчетности зарубежных подразделений		(72 626)	(72 847)
		643 822	879 455
Неконтрольные доли участия		12 629	18 596
		656 451	898 051
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные кредиты и займы	21	479 200	289 768
Долгосрочные обязательства перед партнерами	22	43 476	48 519
Доходы будущих периодов		191	8 050
Отложенные обязательства по налогу на прибыль	13	72 508	59 165
		595 375	405 502
Краткосрочные обязательства			
Кредиторская задолженность	23	1 323 167	1 144 668
Краткосрочные кредиты и займы	21	741 285	1 210 931
Кредиторская задолженность по расчетам со связанными сторонами	12	50 317	24 024
Краткосрочные займы, полученные от связанных сторон	12	4 218	5 241
Краткосрочные обязательства перед партнерами	22	40 517	48 882
Доходы будущих периодов		47 959	62 487
Задолженность по налогу на прибыль		72 060	99 915
		2 279 523	2 596 148
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		3 531 349	3 899 701

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

ОАО "Росинтер Ресторантс Холдинг"
Консолидированный отчет о прибылях и убытках
за год по 31 декабря 2012 года

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

	Прим.	2012 год	2011 год
Выручка	24	10 567 317	10 301 550
Себестоимость реализации	25	(8 584 929)	(8 248 551)
Валовая прибыль		1 982 388	2 052 999
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	26	(1 570 113)	(1 510 760)
Расходы на открытие новых ресторанов		(97 102)	(125 047)
Прочие прибыли	28	76 763	42 590
Прочие убытки	28	(136 061)	(280 004)
Прибыль от операционной деятельности до убытка от обесценения		255 875	179 778
Убыток от обесценения операционных активов	29	(224 445)	(265 025)
Прибыль/(убыток) от операционной деятельности после убытка от обесценения		31 430	(85 247)
Финансовые доходы	30	22 756	17 959
Финансовые расходы	30	(192 300)	(201 937)
Курсовые разницы		(16 495)	(23 170)
Доля убытка совместных и ассоциированных предприятий	11	–	(806)
Убыток до налогообложения		(154 609)	(293 201)
(Расходы)/экономия по налогу на прибыль	13	(90 940)	11 995
Чистый убыток за отчетный период		(245 549)	(281 206)
В распределении между:			
Акционерами материнской компании		(241 930)	(274 968)
Неконтрольными долями участия		(3 619)	(6 238)
Базовый убыток на акцию, в российских рублях	20	(15,50)	(17,59)
Разводненный убыток на акцию, в российских рублях	20	(14,96)	(17,19)

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

ОАО "Росинтер Ресторантс Холдинг"
 Консолидированный отчет о совокупном доходе
 за год по 31 декабря 2012 года
 (Все суммы приведены в тысячах российских рублей)

	<u>2012 год</u>	<u>2011 год</u>
Чистый убыток за отчетный период	(245 549)	(281 206)
Курсовые разницы при пересчете отчетности зарубежных подразделений	221	(20 263)
Доля курсовых разниц ассоциированных и совместных предприятий	–	(145)
Прочая совокупная прибыль/(убыток), за вычетом налогов	221	(20 408)
Итого совокупный убыток за год, за вычетом налогов	(245 328)	(301 614)
В распределении между:		
Аktionерами материнской компании	(241 709)	(295 376)
Неконтрольными долями участия	(3 619)	(6 238)

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

ОАО "Росинтер Ресторантс Холдинг"

Консолидированный отчет о движении денежных средств

за год по 31 декабря 2012 года

(Все суммы приведены в тысячах российских рублей)

	Прим.	2012 год	2011 год
Операционная деятельность			
Убыток до налогообложения		(154 609)	(293 201)
Корректировки для приведения убытка до налогообложения к чистому поступлению денежных средств по операционной деятельности:			
Износ и амортизация		376 923	420 390
Курсовые разницы		16 495	23 170
Финансовые доходы	30	(22 756)	(17 959)
Финансовые расходы	30	192 300	201 937
Резерв под обесценение авансов выданных, налогов к возмещению и дебиторской задолженности		63 966	34 017
Создание резерва под устаревание запасов	14	13 692	8 397
Убыток от выбытия внеоборотных активов	28	72 559	184 438
Обесценение активов	29	224 445	265 025
Выгодное приобретение, за вычетом приобретенных денежных средств		(18 247)	–
Доля в финансовых результатах совместных и ассоциированных предприятий	11	–	806
Списание и обесценение займов, выданных связанным сторонам		–	94
Вознаграждение в форме акций	31	3 055	7 588
		767 823	834 702
Изменения операционных активов и обязательств:			
(Увеличение)/уменьшение запасов		(12 515)	32 627
Увеличение авансов, налогов к возмещению, дебиторской задолженности и прочих внеоборотных активов		(38 622)	(39 415)
(Увеличение)/уменьшение дебиторской/кредиторской задолженности по расчетам со связанными сторонами, нетто		(52 110)	40 557
Увеличение/(уменьшение) кредиторской задолженности		124 338	(54 903)
Чистый приток денежных средств по операционной деятельности		788 914	813 568
Проценты уплаченные		(138 838)	(130 623)
Проценты полученные		20 480	10 095
Налог на прибыль уплаченный		(74 978)	(49 404)
Чистые денежные потоки от операционной деятельности		595 578	643 636
Инвестиционная деятельность			
Приобретение основных средств		(287 752)	(536 890)
Поступления от погашения займов, выданных связанным сторонам		103 741	–
Приобретение нематериальных активов		(31 616)	(11 298)
Займы, выданные связанным сторонам		(16 926)	(48 420)
Поступления от выбытия основных средств		10 135	21 878
Поступления от погашения займов, выданных третьим сторонам		9 286	50
Приобретение неконтрольной доли участия в дочерних предприятиях		–	(45 723)
Вклад в совместное предприятие		–	(1 541)
Займы, выданные третьим сторонам		–	(1 343)
Чистое расходование денежных средств от инвестиционной деятельности		(213 132)	(623 287)

Продолжение на следующей странице

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

ОАО "Росинтер Ресторантс Холдинг"

Консолидированный отчет о движении денежных средств (продолжение)

	Прим.	2012 год	2011 год
Финансовая деятельность			
Поступления по банковским кредитам		1 242 568	2 330 431
Погашение банковских кредитов		(1 522 377)	(2 189 134)
Выплаты партнерам	22	(54 280)	(63 293)
Погашение займов связанных сторон		(1 023)	(7 237)
Поступление заемных средств от связанных сторон		–	6 000
Приобретение собственных акций		–	(61 729)
Поступления от продажи собственных выкупленных акций	18	3 647	–
Погашение арендных обязательств		(553)	(2 480)
Дивиденды, выплаченные акционерам		(1 967)	(826)
Чистое (расходование)/поступление денежных средств от финансовой деятельности		(333 985)	11 732
Влияние изменений валютных курсов на денежные средства и их эквиваленты		(3 354)	(14 690)
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов		45 107	17 391
Денежные средства и их эквиваленты на начало года		233 901	216 510
Денежные средства и их эквиваленты на конец года		279 008	233 901

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

ОАО "Росинтер Ресторантс Холдинг"
Консолидированный отчет об изменениях капитала
за год по 31 декабря 2012 года
(Все суммы приведены в тысячах российских рублей)

	Приходится на акционеров материнской компании						Итого	Неконтроль- ные доли участия	Итого капитал
	Уставный капитал	Дополните- льный капитал	Собственные выкупленные акции	Прочие капитальные резервы	Накопленные убытки	Курсовые разницы при пересчете отчетности зарубежных подразделе- ний			
На 1 января 2012 г.	2 767 015	2 204 816	(416 732)	18 526	(3 621 323)	(72 847)	879 455	18 596	898 051
Чистый убыток за год	–	–	–	–	(241 930)	–	(241 930)	(3 619)	(245 549)
Прочий совокупный убыток за год	–	–	–	–	–	221	221	–	221
Итого совокупный доход за год	–	–	–	–	(241 930)	221	(241 709)	(3 619)	(245 328)
Поступления от выпуска акций	–	(626)	3 647	–	–	–	3 021	–	3 021
Вознаграждение в форме акций <i>(Прим. 31)</i>	–	–	–	3 055	–	–	3 055	–	3 055
Дивиденды	–	–	–	–	–	–	–	(2 348)	(2 348)
На 31 декабря 2012 г.	2 767 015	2 204 190	(413 085)	21 581	(3 863 253)	(72 626)	643 822	12 629	656 451
На 1 января 2011 г.	2 767 015	2 204 816	(355 003)	18 402	(3 299 433)	(52 439)	1 283 358	24 419	1 307 777
Чистый убыток за год	–	–	–	–	(274 968)	–	(274 968)	(6 238)	(281 206)
Прочий совокупный убыток за год	–	–	–	–	–	(20 408)	(20 408)	–	(20 408)
Итого совокупный убыток за год	–	–	–	–	(274 968)	(20 408)	(295 376)	(6 238)	(301 614)
Приобретение собственных акций, выкупленных у акционеров	–	–	(61 729)	–	–	–	(61 729)	–	(61 729)
Вознаграждение в форме акций <i>(Прим. 31)</i>	–	–	–	124	–	–	124	–	124
Приобретение неконтрольной доли участия в дочернем предприятии <i>(Прим. 19)</i>	–	–	–	–	(45 723)	–	(45 723)	–	(45 723)
Выбытие неконтрольной доли участия в дочернем предприятии	–	–	–	–	(1 199)	–	(1 199)	1 199	–
Дивиденды	–	–	–	–	–	–	–	(784)	(784)
На 31 декабря 2011 г.	2 767 015	2 204 816	(416 732)	18 526	(3 621 323)	(72 847)	879 455	18 596	898 051

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

ОАО "Росинтер Ресторантс Холдинг"

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

На 31 декабря 2012 и 2011 годов

1. Общие сведения

ОАО "Росинтер Ресторантс Холдинг" (далее – "Компания") было зарегистрировано 24 мая 2004 года в форме открытого акционерного общества в соответствии с законодательством России. Юридический адрес Компании и местонахождение ее головного офиса: Россия, 111024, Москва, ул. Душинская, 7. На 31 декабря 2012 года контролирующим акционером Компании являлось общество с ограниченной ответственностью RIG Restaurants Limited (далее – "Материнская компания") (ранее известное как Rostik Restaurants Limited), учрежденное в соответствии с законодательством Кипра. RIG Restaurants Limited находится под фактическим контролем г-на Ростислава Ордовского-Танаевского Бланко.

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

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

Основная коммерческая деятельность Группы сосредоточена в Российской Федерации; кроме того Группа осуществляет деятельность в Украине, Казахстане, Беларуси, Чехии, Польше и Венгрии. Группа также имеет эксклюзивные права на развитие международных брендов и/или зарегистрированные торговые марки в Азербайджане, Кыргызстане, Узбекистане, Литве, Эстонии, Австрии, Словении, Словакии, Румынии, Хорватии, Македонии, Болгарии, Сербии и Черногории.

Консолидированная финансовая отчетность Компании за 2012 год была утверждена к выпуску решением Совета директоров от 25 апреля 2013 года.

Группа получает выручку на территории России и других стран СНГ, стран Балтии и прочих европейских государств. В 2012 и 2011 годах, на долю российского рынка пришлось около 87% общей выручки группы. По состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 годов внеоборотные активы дочерних предприятий Группы, осуществляющих деятельность на российском рынке, составили примерно 88% от общих внеоборотных активов Группы. По выручке вторыми по величине рынками стали Украина (на её долю пришлось 4% от общей годовой выручки) по состоянию на 31 декабря 2012 года и Казахстан (4% от общей годовой выручки) по состоянию на 31 декабря 2011 года. По внеоборотным активам вторыми по величине рынками стали Европа (4% от совокупных внеоборотных активов Группы) по состоянию на 31 декабря 2012 года и Украина (4% от совокупных внеоборотных активов Группы) по состоянию на 31 декабря 2011 года.

13 июня 2012 года Группа приобрела оставшиеся 50% акций компании Rosworth Investments Limited, которая управляла кофейнями Costa Coffee (далее – "кофейни") в Российской Федерации через свое дочернее предприятие ООО "Брава" (Примечание 6).

По состоянию на 31 декабря 2011 года Группа управляла 382 семейными ресторанами. В 2012 году Группа открыла 19 новых ресторанов, в том числе 3 кофейни и закрыла 20 ресторанов. По итогам 2011 года число новых ресторанов, открытых Группой, и число ресторанов, закрытых Группой, составило 17 и 11, соответственно. Кроме того, Группа продолжает развивать бизнес в рамках сегмента семейных ресторанов на основе договоров франчайзинга. В 2012 году Группа открыла 17 и закрыла 15 ресторанов, работавших на основе франчайзинга, в Москве, Московской области и регионах России. В 2011 году Группа открыла 25 и закрыла 11 ресторанов, работавших на основе

ОАО "Росинтер Ресторантс Холдинг"

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

1. Общие сведения (продолжение)

франчайзинга, в Москве, Московской области и регионах России. По состоянию на 31 декабря 2012 года Группа управляла 380 семейными ресторанами и 28 кофейнями.

На 31 декабря 2012 и 2011 годов численность сотрудников Группы составляла около 7 441 и 7 430 человек, соответственно.

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

Компания	Страна регистрации	2012 год	2011 год
		Доля участия, %	Доля участия, %
ООО "Росинтер Ресторантс"	Россия	100,00%	100,00%
ООО "Росинтер Ресторантс Сибирь"	Россия	100,00%	100,00%
ООО "Росинтер Ресторантс Пермь"	Россия	51,00%	51,00%
ООО "Росинтер Ресторантс Екатеринбург"	Россия	51,00%	51,00%
ЗАО "Росинтер Ресторантс Самара"	Россия	100,00%	100,00%
ООО "Брава"	Россия	100,00%	50,00%
ИООО "Белросинтер"	Беларусь	93,00%	93,00%
ТОО "Компания "РосИнтер Алматы"	Казахстан	90,00%	90,00%
ООО "Росинтер Украина"	Украина	51,00%	51,00%
RIGS Services Limited	Кипр	100,00%	100,00%
Rosinter Czech Republic s.r.o.	Чехия	100,00%	100,00%
Rosinter Polska Sp. z o.o.	Польша	100,00%	100,00%
Rosinter Hungary Kft	Венгрия	100,00%	100,00%

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 2012 года краткосрочные обязательства Группы в сумме 2 279 523 тыс. руб. (2 596 148 тыс. руб. на 31 декабря 2011 года) превышали ее оборотные активы на 1 204 077 тыс. руб. (1 512 810 тыс. руб. на 31 декабря 2011 года). Чистая позиция по краткосрочным обязательствам обусловлена, главным образом, кредиторской задолженностью в размере 1 323 167 тыс. руб. (1 144 668 тыс. руб. на 31 декабря 2011 года) и текущей частью долгосрочных кредитов и займов в размере 741 285 тыс. руб. (1 210 931 тыс. руб. на 31 декабря 2011 года).

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

- За год по 31 декабря 2012 года Группа погасила долгосрочные займы на сумму 500 000 тыс. руб. согласно установленному графику.
- За годы по 31 декабря 2012 и 2011 годов чистый приток денежных средств по операционной деятельности составил 788 914 тыс. руб. и 813 568 тыс. руб., соответственно.
- Чистый убыток за год по 31 декабря 2012 года в размере 245 549 тыс. руб. преимущественно обусловлен обесценением активов на сумму 224 445 тыс. руб., а также увеличением арендных расходов в результате открытия новых ресторанов и изменения условий аренды.
- Действия, предпринятые руководством, включают продвижение инновационных брендов и повышение эффективности деятельности за счет сокращения расходов на оплату труда, продукты питания и напитки, а также увеличение доли франчайзинга в рамках плана развития новых ресторанов.

ОАО "Росинтер Ресторантс Холдинг"

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Принцип непрерывности деятельности (продолжение)

- Группа продолжает вести переговоры с банками, чтобы обеспечить доступность кредитов, которые по мере необходимости будут направляться на финансирование будущих запланированных капитальных расходов и операций. Данные переговоры ведутся с целью обеспечения соблюдения Группой ограничительных условий, предусмотренных действующими кредитными договорами (Примечание 21), и смягчения ограничительных условий, которые Группа должна будет выполнять в будущем для поддержания текущего уровня финансирования.

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

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

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.

Для приведения в соответствие с порядком представления данных консолидированного отчета о прибылях и убытках в отчетном периоде, Группа внесла изменения в сравнительную информацию за 2011 год путем переклассификации ряда статей, относящихся к выручке, себестоимости реализации, а также к коммерческим, общехозяйственным и административным расходам.

ОАО "Росинтер Ресторантс Холдинг"

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основа подготовки финансовой отчетности (продолжение)

Изменения в учетной политике и принципах раскрытия информации

Применяемая учетная политика соответствует той, которая использовалась в предыдущем финансовом году, за исключением применения Группой новых/пересмотренных стандартов и интерпретаций, обязательных к применению в отношении годовых периодов, начинающихся с 1 января 2012 года или после этой даты. Ниже представлены новые/пересмотренные стандарты и интерпретации, обязательные к применению в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2012 года или после этой даты:

- Поправка к МСФО (IAS) 12 *"Налог на прибыль" – "Отложенные налоги: возмещение активов, лежащих в основе отложенного налога"*, вступила в силу 1 января 2012 года.
- Поправка к МСФО (IFRS) 1 *"Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности" – "Значительная гиперинфляция и отмена фиксированных дат для компаний, впервые применяющих МСФО"*, вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 июля 2011 года или после этой даты.
- Поправка к МСФО (IFRS) 7 *"Финансовые инструменты: раскрытие информации – Усовершенствованные требования в отношении раскрытия информации о прекращении признания"*, вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 июля 2011 года или после этой даты.

Влияние применения стандартов и интерпретаций описано ниже:

Поправка к МСФО (IAS) 12 "Налог на прибыль" – "Отложенные налоги: возмещение активов, лежащих в основе отложенных налогов"

Поправка уточняет определение отложенного налога по инвестиционной недвижимости, учитываемой по справедливой стоимости, и содержит опровержимое допущение о том, что отложенный налог по инвестиционной недвижимости, для оценки которой используется модель справедливой стоимости согласно МСФО (IAS) 40, должен определяться на основании допущения о том, что ее балансовая стоимость будет возмещена посредством продажи. Кроме того, в поправке введено требование о необходимости расчета отложенного налога по неамортизируемым активам, оцениваемым согласно модели переоценки в МСФО (IAS) 16, только на основе допущения о продаже актива. Поправка вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2012 года или после этой даты. Поправка не оказала влияния на финансовое положение, результаты деятельности или раскрытие информации Группы.

Поправка к МСФО (IFRS) 1 "Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности" – "Значительная гиперинфляция и отмена фиксированных дат для компаний, впервые применяющих МСФО"

Совет по МСФО разъяснил, каким образом компания должна возобновлять представление финансовой отчетности согласно МСФО после того, как ее функциональная валюта перестает быть подверженной гиперинфляции. Поправка вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 июля 2011 года или после этой даты. Поправка не оказала влияния на Группу.

ОАО "Росинтер Ресторантс Холдинг"

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основа подготовки финансовой отчетности (продолжение)

Изменения в учетной политике и принципах раскрытия информации (продолжение)

Поправка к МСФО (IFRS) 7 "Финансовые инструменты: раскрытие информации" – "Усовершенствованные требования в отношении раскрытия информации о прекращении признания"

Поправка требует раскрытия дополнительной информации о финансовых активах, которые были переданы, но признание которых не было прекращено, чтобы дать возможность пользователям финансовой отчетности понять характер взаимосвязи тех активов, признание которых не было прекращено, с соответствующими обязательствами. Кроме того, поправка требует раскрытия информации о продолжающемся участии в активах, признание которых было прекращено, чтобы дать пользователям финансовой отчетности возможность оценить характер продолжающегося участия в таких активах и связанных с ним рисков. Поправка вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 июля 2011 года или после этой даты. Группа не имеет активов с указанными характеристиками, в связи с чем поправка не повлияла на представление ее финансовой отчетности.

Стандарты выпущенные, но еще не вступившие в силу

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

- МСФО (IAS) 1 *"Финансовая отчетность: представление информации"* – *"Представление статей прочего совокупного дохода"* – Поправки к МСФО (IAS) 1 (применяются в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 июля 2012 года или после этой даты)
- МСФО (IAS) 19 *"Вознаграждение работникам"* (в новой редакции) (применяется в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты)
- МСФО (IAS) 28 *"Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия"* (в новой редакции) (применяется в отношении отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты)
- МСФО (IAS) 32 *"Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств"* (применяется в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2014 года или после этой даты)
- МСФО (IFRS) 1 *"Государственные займы"* – Поправки к МСФО (IFRS) 1 (применяются в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты)
- МСФО (IFRS) 7 *"Раскрытие информации"* – *"Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств"* – Поправки к МСФО (IFRS) 7 (применяются в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты)
- МСФО (IFRS) 9 *"Финансовые инструменты: классификация и оценка"* (применяется в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2015 года или после этой даты)
- МСФО (IFRS) 10 *"Консолидированная финансовая отчетность"* (применяется в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 июля 2013 года или после этой даты)
- МСФО (IFRS) 11 *"Соглашения о совместной деятельности"* (применяется в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты)

ОАО "Росинтер Ресторантс Холдинг"

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основа подготовки финансовой отчетности (продолжение)

Стандарты выпущенные, но еще не вступившие в силу (продолжение)

- МСФО (IFRS) 12 *"Раскрытие информации о долях участия в других компаниях"* (применяется в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты)
- МСФО (IFRS) 13 *"Оценка справедливой стоимости"* (применяется в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты)
- *Ежегодные усовершенствования МСФО* (май 2012 года), (применяются в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты)

Ежегодные усовершенствования МСФО, май 2012 года

Перечисленные ниже усовершенствования не окажут влияния на финансовую отчетность Группы:

- МСФО (IFRS) 1 *"Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности"*
- МСФО (IAS) 1 *"Представление финансовой отчетности"*
- МСФО (IAS) 16 *"Основные средства"*
- МСФО (IAS) 32 *"Финансовые инструменты: представление информации"*
- МСФО (IAS) 34 *"Промежуточная финансовая отчетность"*

Данные усовершенствования вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты.

Группа применит вышеуказанные стандарты и поправки к стандартам на дату вступления в силу каждого стандарта.

4. Основные положения учетной политики

Принципы консолидации

Дочерние компании

Консолидированная финансовая отчетность Группы включает финансовую отчетность Компании и ее дочерних компаний.

Дочерние компании – это компании, в которых Группе принадлежит более половины голосующих акций, или контроль над деятельностью которых Группа осуществляет на иных основаниях. Консолидация дочерних компаний начинается с даты перехода к Группе контроля над ними и прекращается с даты потери контроля.

Все операции между компаниями Группы, а также сальдо по расчетам и нерезализованная прибыль по таким операциям исключаются; нерезализованные убытки также исключаются, кроме случаев, когда данная операция свидетельствует об обесценении передаваемого актива. При необходимости в учетную политику дочерних компаний вносятся изменения для приведения ее в соответствие с учетной политикой Группы.

ОАО "Росинтер Ресторантс Холдинг"

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

4. Основные положения учетной политики (продолжение)

Принципы консолидации (продолжение)

Объединения бизнеса учитываются с использованием метода приобретения. Стоимость приобретения оценивается как сумма переданного вознаграждения, оцененного по справедливой стоимости на дату приобретения, и неконтрольной доли участия в приобретаемой компании. Для каждой сделки по объединению бизнеса приобретающая сторона оценивает неконтрольную 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, списываются на расходы и 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 случае поэтапного объединения бизнеса справедливая стоимость на дату приобретения ранее принадлежавшей приобретающей стороне доли участия в приобретаемой компании переоценивается по справедливой стоимости на дату приобретения через прибыль или убыток.

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

Гудвил изначально оценивается по первоначальной стоимости, которая является суммой 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.

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

Инвестиции в ассоциированные компании

Ассоциированные компании – это компании, в которых Группе, как правило, принадлежит от 20% до 50% голосующих акций, или на деятельность которых Группа имеет иную возможность оказывать существенное влияние, но которые при этом не находятся под контролем Группы или под совместным контролем Группы и других сторон. Вложения в ассоциированные компании учитываются по методу долевого участия и первоначально отражаются по стоимости приобретения, включающей гудвил. Последующие изменения в балансовой стоимости отражают изменения доли Группы в чистых активах ассоциированной компании, произошедшие после приобретения.

ОАО "Росинтер Ресторантс Холдинг"

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

4. Основные положения учетной политики (продолжение)

Принципы консолидации (продолжение)

Доля Группы в прибылях и убытках ассоциированных компаний отражается в отчете о прибылях и убытках, ее доля в изменениях резервов относится на собственные средства акционеров, а ее доля в чистых активах ассоциированных компаний включается в консолидированный отчет о финансовом положении. Однако если доля Группы в убытках ассоциированной компании равна или превышает ее долю участия в ассоциированной компании, Группа не признает дальнейших убытков, за исключением случаев, когда Группа обязана осуществлять платежи в пользу ассоциированной компании или от ее имени.

Нереализованная прибыль по операциям между Группой и ее ассоциированными компаниями исключается в части, соответствующей доле Группы в ассоциированных компаниях; нереализованные убытки также исключаются, кроме тех случаев, когда соответствующая операция свидетельствует об обесценении переданного актива.

Доля в прибыли или убытке ассоциированных компаний представлена непосредственно в отчете о прибылях и убытках. Она представляет собой прибыль или убыток, приходящиеся на акционеров ассоциированной компании, и поэтому определяется как прибыль или убыток после учета налогообложения и неконтрольной доли участия в дочерних компаниях ассоциированных компаний. Финансовая отчетность ассоциированной компании составляется за тот же отчетный период, что и финансовая отчетность материнской компании.

Участие в совместной деятельности

Доля Группы в совместном предприятии, представляющем собой совместно контролируемую компанию, учитывается по методу долевого участия вплоть до момента прекращения совместного контроля над совместным предприятием со стороны Группы. Если Группа передает или продает активы совместному предприятию, то часть прибыли или убытка от сделки признается исходя из экономической сущности сделки. Если Группа приобретает активы у совместного предприятия, Группа не признает свою долю в прибыли совместного предприятия от сделки до тех пор, пока она не перепродает активы независимой стороне. Финансовая отчетность совместного предприятия составляется за тот же отчетный период, что и финансовая отчетность материнской компании.

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, вся финансовая информация представлена в рублях, и все суммы округлены 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.

ОАО "Росинтер Ресторантс Холдинг"

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

4. Основные положения учетной политики (продолжение)

Функциональная валюта и валюта представления финансовой отчетности (продолжение)

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

Финансовые активы

Первоначальное признание и оценка

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

Последующая оценка

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

Финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

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

При первоначальном признании финансовые активы могут быть отнесены в категорию переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если соблюдены следующие критерии: (i) отнесение в данную категорию исключает или существенно снижает непоследовательность в методах учета, которая в противном случае возникла бы при оценке активов или признании прибыли или убытка по ним; (ii) активы являются частью группы финансовых активов, управление которыми осуществляется и результаты по которым оцениваются на основании справедливой стоимости, в соответствии с политикой управления рисками; (iii) финансовый актив содержит встроенный производный инструмент, который необходимо отдельно отразить в финансовой отчетности. В 2012 и 2011 годах Группа не имела инвестиций данной категории.

ОАО "Росинтер Ресторантс Холдинг"

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

4. Основные положения учетной политики (продолжение)

Финансовые активы (продолжение)

Инвестиции, удерживаемые до погашения

Непроизводные финансовые активы с фиксированным или поддающимся определению размером платежей и фиксированным сроком погашения классифицируются в качестве удерживаемых до погашения в случае, если Группа намерена и способна удерживать их до срока погашения. В 2012 и 2011 годах Группа не имела инвестиций данной категории.

Займы и дебиторская задолженность

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

Финансовые инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи

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

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

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

ОАО "Росинтер Ресторантс Холдинг"

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

4. Основные положения учетной политики (продолжение)

Финансовые активы (продолжение)

Доход или расход по финансовому активу, переведенному из категории активов, имеющих в наличии для продажи, отраженный в составе капитала, амортизируется через отчет о прибылях и убытках в течение оставшегося срока инвестиции с использованием метода эффективной ставки процента. Кроме того, любая разница между новой амортизированной стоимостью и ожидаемыми денежными потоками амортизируется в течение оставшегося срока использования актива по методу эффективной ставки процента. Если впоследствии актив признается обесцененным, сумма, отраженная в составе капитала, переносится в отчет о прибылях и убытках. На 31 декабря 2012 и 2011 годов у Группы не было финансовых активов, имеющих в наличии для продажи.

Прекращение признания

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

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

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

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

Обесценение финансовых активов

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

ОАО "Росинтер Ресторантс Холдинг"

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

4. Основные положения учетной политики (продолжение)

Финансовые активы (продолжение)

Займы и дебиторская задолженность

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

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

Финансовые инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи

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

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

ОАО "Росинтер Ресторантс Холдинг"

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

4. Основные положения учетной политики (продолжение)

Финансовые активы (продолжение)

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

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

Основные средства

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

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

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

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

ОАО "Росинтер Ресторантс Холдинг"

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

4. Основные положения учетной политики (продолжение)

Основные средства (продолжение)

Остаточная стоимость, сроки полезного использования и методы начисления износа активов анализируются в конце каждого отчетного года и корректируются по мере необходимости. Расходы на ремонт и техобслуживание относятся на затраты по мере их осуществления. 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. Начисление износа на объекты незавершенного строительства начинается только после того, как сооруженный или установленный объект готов к предполагаемому использованию.

Нематериальные активы

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

Группа капитализирует паушальные суммы, 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 паушальные суммы амортизируются по методу равномерного списания в течение срока договора франчайзинга, составляющего 15 лет.

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

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

ОАО "Росинтер Ресторантс Холдинг"

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

4. Основные положения учетной политики (продолжение)

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 отражается по себестоимости за вычетом любых 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, которые, как ожидается, получают выгоды от объединения, независимо от факта отнесения прочих активов и обязательств Группы к указанным подразделениям или группам подразделений.

Обесценение гудвила определяется путем оценки возмещаемой стоимости подразделения (или группы подразделений), генерирующей денежные потоки, на которые отнесен гудвил. Убыток от обесценения признается, если возмещаемая стоимость подразделения, генерирующего денежные потоки, меньше его балансовой стоимости. Убыток от обесценения гудвила не может быть восстановлен в будущих периодах. На 31 декабря 2012 и 2011 годов балансовая стоимость гудвила составляла 176 153 тыс. руб.

Обесценение нефинансовых активов

На каждую отчетную дату Группа определяет, имеются ли признаки возможного обесценения актива. Если такие признаки существуют, или если необходимо выполнить ежегодное тестирование актива на обесценение, Группа производит оценку возмещаемой стоимости актива. Возмещаемая стоимость актива – это наибольшая из следующих величин: справедливой стоимости актива или группы активов на уровне ресторана (подразделения, генерирующего денежные потоки), за вычетом расходов на продажу, и ценности от использования актива. Возмещаемая стоимость определяется для отдельного актива, за исключением случаев, когда актив не генерирует притоки денежных средств, которые, в основном, независимы от притоков, генерируемых другими активами или группами активов. Если балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую стоимость, актив считается обесцененным и списывается до возмещаемой стоимости. При определении ценности от использования будущие денежные потоки дисконтируются по ставке дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие активу. При определении справедливой стоимости за вычетом затрат на реализацию применяется соответствующая методика оценки. Эти расчеты подтверждаются оценочными коэффициентами, котировками цен свободно обращающихся на рынке акций дочерних компаний или прочими доступными показателями справедливой стоимости.

Убытки от обесценения текущей деятельности признаются в отчете о прибылях и убытках в составе тех категорий расходов, которые соответствуют функции обесцененного актива.

На каждую отчетную дату Группа определяет, имеются ли признаки того, что ранее признанные убытки от обесценения активов, за исключением гудвила, больше не существуют или сократились. Если такой признак имеется, Группа рассчитывает возмещаемую стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные потоки.

ОАО "Росинтер Ресторантс Холдинг"

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

4. Основные положения учетной политики (продолжение)

Обесценение нефинансовых активов (продолжение)

Ранее признанные убытки от обесценения восстанавливаются только в том случае, если имело место изменение в оценке, которая использовалась для определения возмещаемой стоимости актива, со времени последнего признания убытка от обесценения. Восстановление ограничено таким образом, что балансовая стоимость актива не превышает его возмещаемой стоимости, а также не может превышать балансовую стоимость, за вычетом амортизации, по которой данный актив признавался бы в случае, если в предыдущие годы не был бы признан убыток от обесценения. Такое восстановление стоимости признается в отчете о прибылях и убытках.

При оценке наличия обесценения по определенным активам применяются следующие критерии:

Гудвил

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

Нематериальные активы

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

Запасы

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

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

ОАО "Росинтер Ресторантс Холдинг"

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

4. Основные положения учетной политики (продолжение)

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 и услуг и выставления счетов-фактур, а также после получения предоплаты от покупателей и заказчиков. НДС по приобретенным товарам и услугам вычитается из суммы задолженности по НДС, даже если расчеты по ним не были завершены на отчетную дату. При создании резерва под снижение стоимости дебиторской задолженности резервируется вся сумма сомнительной задолженности, включая НДС.

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

Дебиторская задолженность

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

Денежные средства и их эквиваленты

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

Капитал

Уставный капитал

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

Дивиденды

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

Собственные выкупленные акции

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

ОАО "Росинтер Ресторантс Холдинг"

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

4. Основные положения учетной политики (продолжение)

Финансовые обязательства

Первоначальное признание и оценка

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

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

Последующая оценка

Последующая оценка финансовых обязательств зависит от их классификации следующим образом:

Финансовые обязательства, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Категория "финансовые обязательства, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток" включает финансовые обязательства, предназначенные для торговли, и финансовые обязательства, отнесенные при первоначальном признании в категорию переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

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

Кредиты и займы

Кредиты и кредитные линии первоначально отражаются по справедливой стоимости полученных средств за вычетом понесенных затрат по сделке.

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

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

ОАО "Росинтер Ресторантс Холдинг"

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

4. Основные положения учетной политики (продолжение)

Финансовые обязательства (продолжение)

Обязательства перед партнерами

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

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

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

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

Прекращение признания

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

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

ОАО "Росинтер Ресторантс Холдинг"

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

4. Основные положения учетной политики (продолжение)

Взаимозачет финансовых инструментов

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

Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

Амортизированная стоимость финансовых инструментов

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

Аренда

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

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

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

ОАО "Росинтер Ресторантс Холдинг"

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

4. Основные положения учетной политики (продолжение)

Резервы

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

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

Признание выручки

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

Для признания выручки также должны выполняться следующие критерии:

Выручка от деятельности ресторанов и столовых

Выручка ресторанов и столовых признается при подаче продуктов питания и напитков посетителям. Выручка от доставки продуктов питания признается при их доставке заказчиком. Выручка признается по справедливой стоимости доставленных блюд и оказанных услуг за вычетом НДС, уплачиваемого заказчиками.

Выручка по договорам франшизы

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

Выручка от субаренды

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

ОАО "Росинтер Ресторантс Холдинг"

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

4. Основные положения учетной политики (продолжение)

Признание выручки (продолжение)

Выручка от продажи полуфабрикатов предприятиям, работающим на основе договоров франчайзинга

Группа получает выручку от продажи полуфабрикатов, изготовленных на основных мощностях Группы по производству пищевой продукции. Выручка признается по справедливой стоимости полученного вознаграждения, за вычетом НДС.

Процентный доход

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

Затраты по займам

Затраты Группы по займам включают проценты по банковским овердрафтам, краткосрочным и долгосрочным кредитным линиям и облигациям. В тех пределах, в которых эти средства заимствованы в общих целях и использованы для приобретения квалифицируемого актива, сумма затрат по займам, разрешенная для капитализации, должна определяться путем применения ставки капитализации к затратам на данный актив. Ставка капитализации рассчитывается как средневзвешенное значение затрат по займам применительно к займам организации, не погашенным в течение периода, за исключением ссуд, полученных специально для приобретения квалифицируемого актива. Прочие затраты по займам отражаются в составе расходов по мере их возникновения. В 2012 и 2011 годах затраты по займам не капитализировались.

Расходы на открытие новых ресторанов

Расходы на открытие новых ресторанов представляют собой затраты на строительство и 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.

ОАО "Росинтер Ресторантс Холдинг"

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

4. Основные положения учетной политики (продолжение)

Вознаграждения работникам (продолжение)

В соответствии с российским законодательством Группа рассчитывает социальные выплаты с применением регрессивной ставки (от 30% до 10%), с суммы годового вознаграждения каждого работника до налогообложения. Группа распределяет сумму социальных выплат между тремя социальными фондами (государственным пенсионным фондом и фондами социального и медицинского страхования), причем ставка взносов в пенсионный фонд колеблется в пределах от 22% до 10% в зависимости от годового оклада каждого работника. Социальные выплаты Группой относятся на расходы в том периоде, в котором они были понесены. В 2012 и 2011 годах общая сумма социальных выплат составила 551 675 тыс. руб. и 604 582 тыс. руб., соответственно, и была классифицирована в настоящей консолидированной финансовой отчетности в качестве затрат на оплату труда.

Вознаграждение в форме акций

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

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

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

Программы, направленные на поддержание лояльности клиентов

Программы, направленные на поддержание лояльности клиентов, используются Группой для начисления клиентам бонусных единиц в рамках сделки продажи, включая бонусные единицы, которые могут быть погашены путем обмена на товары или услуги, не поставляемые компанией. Компания Группы, получающая вознаграждения от лица третьей стороны, оценивает свою выручку как чистую сумму, оставшуюся на ее собственном счете. Компания Группы, действующая в качестве агента третьей стороны, признает выручку, получаемую от оказания агентских услуг такой третьей стороне как выручку от оказания услуг.

Для поддержания приверженности к своим брендам, удержания важных клиентов и увеличения объема продаж Группа использует программы "Почетный гость" и "Малина". Данные программы разработаны для вознаграждения клиентов за ранее совершенные покупки и стимулирования их к новым покупкам. Каждый раз, когда клиент приобретает блюда в одном из ресторанов Группы, Группа начисляет ему бонусные единицы за лояльность.

ОАО "Росинтер Ресторантс Холдинг"

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

4. Основные положения учетной политики (продолжение)

Программы, направленные на поддержание лояльности клиентов (продолжение)

Программа "Почетный гость" работает в российских регионах. В рамках данной программы покупатель может получить в обмен на полученные бонусные единицы бесплатные блюда. Программа "Малина" действует в Московском регионе. В рамках данной программы покупатель может погасить полученные бонусные единицы в обмен на товары или услуги, которые включены в специальный каталог, составляемый оператором программы.

Налоги

Текущий налог на прибыль

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

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

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 которой 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.

ОАО "Росинтер Ресторантс Холдинг"

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

4. Основные положения учетной политики (продолжение)

Налоги (продолжение)

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

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

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

Единый налог на вмененный доход и упрощенная система налогообложения

Некоторые рестораны дочерних предприятий Группы, расположенные за пределами Московского региона, отвечают определенным критериям, и вместо налога на прибыль организаций, налога на добавленную стоимость и налога на имущество должны уплачивать единый налог на вмененный доход или упрощенный налог. В соответствии с Налоговым кодексом РФ компании, занятые в сфере услуг общественного питания, уплачивают единый налог, если площадь зала обслуживания посетителей ресторана не превышает 150 кв. м. Вмененный доход рассчитывается как фиксированная сумма вмененного дохода на квадратный метр площади зала обслуживания, определяемая Налоговым кодексом РФ и соответствующими региональными/местными органами власти. Единый налог на вмененный доход составляет фиксированную величину в 15% от суммы вмененного дохода. Если площадь зала обслуживания посетителей ресторана превышает 150 кв. м., ресторан подпадает под определение упрощенной системы налогообложения. В соответствии с упрощенной системой налогообложения налог рассчитывается по ставке 6% от выручки или 15% от прибыли. За 2012 и 2011 годы доля выручки, облагаемая единым налогом на вмененный доход и налогом по упрощенной системе налогообложения, составила около 14% и 16%, соответственно.

Группа отражает единый налог на вмененный доход и упрощенный налог в составе прочих общехозяйственных и административных расходов в консолидированном отчете о прибылях и убытках. За 2012 и 2011 годы единый налог на вмененный доход и упрощенный налог составили 15 168 тыс. руб. и 13 873 тыс. руб., соответственно.

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.

ОАО "Росинтер Ресторантс Холдинг"

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

Суждения

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

Классификация аренды

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

Срок операционной аренды

Срок аренды – не подлежащий отмене период, на который арендатор заключил договор аренды, а также любые дополнительные периоды, на которые арендатор вправе продлить аренду актива с дополнительной оплатой или без таковой, если на дату принятия аренды имеется обоснованная уверенность в том, что арендатор намеревается воспользоваться этим правом. При определении срока аренды Группа включает в него периоды, на которые она может продлить аренду, пользуясь своим преимущественным правом продления договора аренды, предусмотренным Гражданским кодексом РФ, при условии, что Группа выполняет все условия договора аренды (при прочих равных условиях). Преимущественное право возникает, если арендодатель отказался заключать договор аренды с арендатором на новый срок, но в течение года с даты истечения срока действия договора аренды с арендатором заключил договор аренды с третьей стороной.

В этом случае арендатор имеет право требовать через суд передачи ему прав и обязанностей по такому договору, а также возмещения ущерба, причиненного отказом от продления договора аренды, и/или требовать только возмещения такого ущерба. Преимущественное право не возникает, если арендодатель решает более не сдавать имущество в аренду.

Партнерские соглашения

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

Оценки и допущения

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

ОАО "Росинтер Ресторантс Холдинг"

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

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.

Обесценение нефинансовых активов

Как правило, на каждую отчетную дату Группа оценивает актив на предмет наличия признаков возможного обесценения. Если подобные признаки имеют место, Группа проводит оценку возмещаемой суммы такого актива. В случае если балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую сумму, такой актив считается обесцененным и его стоимость списывается до возмещаемой суммы, которая определяется как наибольшая величина из справедливой стоимости актива за вычетом затрат на продажу и его ценности от использования. При определении ценности от использования расчетные будущие денежные потоки приводятся к их текущей стоимости с использованием ставки дисконта до налогообложения, отражающей текущую рыночную оценку временной стоимости денег и рисков, относящихся к данным активам. При определении справедливой стоимости за вычетом затрат на реализацию применяется соответствующая методика оценки. В 2012 и 2011 годах Группа признала убыток от обесценения в размере 224 445 тыс. руб. и 265 025 тыс. руб., соответственно.

Обесценение гудвила

Проводимое Группой тестирование гудвила на предмет обесценения основывается на расчете ценности от использования подразделений, генерирующих денежные потоки, на которые относится данный гудвил. Определение ценности от использования требует от Группы проведения оценки будущих денежных потоков на уровне подразделения, генерирующего денежные потоки, а также выбора обоснованной ставки дисконтирования для расчета приведенной стоимости денежных потоков. В 2012 и 2011 годах убыток от обесценения гудвила отсутствует.

Справедливая стоимость активов и обязательств, приобретенных при объединении компаний

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

Резерв под обесценение авансов выданных, 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. На 31 декабря 2012 и 2011 годов резерв под обесценение авансов выданных, налогов к возмещению и дебиторской задолженности составил 58 034 тыс. руб. и 36 966 тыс. руб., соответственно.

ОАО "Росинтер Ресторантс Холдинг"

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

Резерв под обесценение запасов

Руководство Группы регулярно оценивает необходимость создания резерва под неходовые или поврежденные товары. Такая оценка основана на ежемесячном отчете об устаревании и оборачиваемости запасов, а также результатах инвентаризации. На 31 декабря 2012 и 2011 годов сумма резерва под обесценение запасов составила 53 382 тыс. руб. и 37 993 тыс. руб., соответственно.

Текущие налоги

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

Отложенные налоговые активы

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

6. Объединение бизнеса

Приобретение компании Rosworth Investments Limited

13 июня 2012 года Группа приобрела 50% акций компании Rosworth Investments Limited (далее – "Rosworth") за общее вознаграждение в размере 1 доллар США (32,59 руб. по курсу на 13 июня 2012 года). Компания не зарегистрирована на бирже и расположена на Кипре. До 13 июня 2012 года Rosworth являлась совместным предприятием Группы и учитывалась по методу долевого участия. Инвестиции в компанию были полностью обесценены на дату приобретения. Rosworth принадлежит 100%-ная доля участия в ООО "Брава" (далее – "Брава"). Данная компания не зарегистрирована на бирже, расположена в Российской Федерации и управляет кофейнями Costa Coffee. До приобретения Группа выдала Rosworth ряд займов общей балансовой стоимостью 92 267 тыс. руб. и справедливой стоимостью 92 267 тыс. руб. на дату приобретения.

ОАО "Росинтер Ресторантс Холдинг"

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

6. Объединение бизнеса (продолжение)

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

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

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

Движение денежных средств в результате приобретения представлено следующим образом:

<i>тыс. руб.</i>	13 июня 2012 г.
Чистые денежные средства, приобретенные с дочерней компанией	16 122
Уплачено денежными средствами	0*
Чистый приток денежных средств	16 122

* 1 доллар США (32,59 руб. по обменному курсу на 13 июня 2012 года)

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

ОАО "Росинтер Ресторантс Холдинг"

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

7. Активы, предназначенные для продажи

На 31 декабря 2012 года руководство Группы приняло решение о продаже активов семи ресторанов в Омске. Данная сделка должна быть завершена в апреле 2013 года, и на 31 декабря 2012 года переговоры по сделке находились на завершающем этапе. На 31 декабря 2012 года данные активы были отнесены к категории активов, предназначенных для продажи.

Балансовая стоимость активов, предназначенных для продажи, составила:

<i>тыс. руб.</i>	31 декабря 2012 г.
Основные средства	17 776
Нематериальные активы	5
Запасы	1 683
Итого активы	19 464

8. Основные средства

Ниже представлены изменения в составе основных средств за 2011 год:

<i>тыс. руб.</i>	Здания и улучшения арендова- ной собствен- ности	Ресторан- ное оборудова- ние	Компьютеры и электрон- ное оборудова- ние	Офисная мебель и инвентарь	Транспорт- ные средства	Незавершен- ное строи- тельство	Итого
Первоначальная стоимость							
На 31 декабря 2010 г.	2 342 904	970 045	213 058	254 012	34 515	193 663	4 008 197
Поступления	–	31 466	–	–	–	504 980	536 446
Активы, введенные в эксплуатацию	221 691	194 432	24 105	50 159	5 824	(496 211)	–
Выбытие	(139 864)	(143 356)	(25 678)	(30 368)	(7 567)	(2 250)	(349 083)
Курсовая разница	(20 052)	(10 570)	(2 370)	(2 141)	(328)	(203)	(35 664)
На 31 декабря 2011 г.	2 404 679	1 042 017	209 115	271 662	32 444	199 979	4 159 896
Накопленный износ и обесценение							
На 31 декабря 2010 г.	(1 095 414)	(268 584)	(162 065)	(104 244)	(11 813)	(30 575)	(1 672 695)
Начисление амортизации за год	(207 147)	(67 381)	(27 034)	(23 894)	(3 139)	–	(328 595)
Выбытие	74 327	54 385	23 177	16 117	3 648	–	171 654
Обесценение основных средств	(143 320)	(49 600)	(3 100)	(14 570)	(435)	(12 468)	(223 493)
Курсовая разница	11 515	2 971	1 844	729	30	(1)	17 088
На 31 декабря 2011 г.	(1 360 039)	(328 209)	(167 178)	(125 862)	(11 709)	(43 044)	(2 036 041)
Остаточная стоимость							
На 31 декабря 2010 г.	1 247 490	701 461	50 993	149 768	22 702	163 088	2 335 502
На 31 декабря 2011 г.	1 044 640	713 808	41 937	145 800	20 735	156 935	2 123 855

ОАО "Росинтер Ресторантс Холдинг"

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

8. Основные средства (продолжение)

Ниже представлены изменения в составе основных средств за 2012 год:

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

Группа имеет несколько договоров финансовой аренды транспортных средств и компьютерного оборудования. На 31 декабря 2012 и 2011 годов балансовая стоимость арендованных активов составила 964 тыс. руб. и 1 091 тыс. руб., соответственно.

По состоянию на 31 декабря 2012 года основные средства были протестированы на предмет обесценения. Группа признала убытки от обесценения основных средств за год, закончившийся 31 декабря 2012 года, в размере 210 370 тыс. руб., поскольку возмещаемая стоимость данных активов была меньше балансовой стоимости на эту дату. За год, закончившийся 31 декабря 2011 года, Группа отразила убытки от обесценения основных средств в размере 223 493 тыс. руб. На 31 декабря 2012 и 2011 годов накопленный убыток от обесценения основных средств составил 396 805 тыс. руб. и 273 900 тыс.руб., соответственно.

На 31 декабря 2012 и 2011 годов общая балансовая стоимость полностью амортизированных основных средств, находящихся в эксплуатации, составила 487 761 тыс. руб. и 401 237 тыс. руб., соответственно.

ОАО "Росинтер Ресторантс Холдинг"

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

8. Основные средства (продолжение)

Для целей тестирования на предмет обесценения Группа оценила возмещаемую стоимость каждого подразделения, генерирующего денежные потоки (ресторана). Возмещаемая стоимость определялась путем расчета ценности от использования с применением прогнозов денежных потоков на основе фактических результатов деятельности и бизнес-планов, одобренных руководством, а также соответствующей ставки дисконтирования, отражающей временную стоимость денег и риски, связанные с подразделениями, генерирующими денежные потоки. Прогнозы денежных потоков сделаны на период полезного использования основных активов каждого подразделения, генерирующего денежные потоки, сроком до 10 лет. Средние темпы роста, использованные в прогнозах денежных потоков, составляют от 1% до 6% в зависимости от страны осуществления деятельности подразделения, генерирующего денежные потоки, и ожидаемого приблизительного роста ВВП такой страны в течение прогнозного периода. Прогнозные денежные потоки дисконтировались с применением ставки дисконтирования за 2012 и 2011 годы в размере 17,00% и 11,79%, соответственно, и рассчитывались в номинальном выражении в российских рублях. Ставка дисконтирования рассчитывалась с учетом стоимости финансирования Группы и средневзвешенной стоимости капитала (WACC). Повышение ставки дисконтирования на 1 процентный пункт не приведет к существенному изменению суммы убытков от обесценения.

9. Нематериальные активы

Ниже представлены изменения в составе нематериальных активов за 2011 год:

<i>тыс. руб.</i>	Франшиза	Исключительные права аренды	Товарные знаки	Программное обеспечение	Итого
Первоначальная стоимость					
На 31 декабря 2010 г.	37 603	408 411	27 333	109 146	582 493
Поступления	6 036	24 683	3 482	2 735	36 936
Выбытие	(4 687)	–	(546)	(616)	(5 849)
Курсовая разница	(748)	(3 217)	1 765	(510)	(2 710)
На 31 декабря 2011 г.	38 204	429 877	32 034	110 755	610 870
Накопленная амортизация и обесценение					
На 31 декабря 2010 г.	(11 849)	(230 993)	(26 451)	(74 975)	(344 268)
Начисление амортизации за год	(3 800)	(63 921)	(496)	(23 578)	(91 795)
Выбытие	1 579	–	162	446	2 187
Обесценение нематериальных активов	(6 621)	(34 684)	–	(227)	(41 532)
Курсовая разница	27	1 496	(1 499)	462	486
На 31 декабря 2011 г.	(20 664)	(328 102)	(28 284)	(97 872)	(474 922)
Остаточная стоимость					
На 31 декабря 2010 г.	25 754	177 418	882	34 171	238 225
На 31 декабря 2011 г.	17 540	101 775	3 750	12 883	135 948

ОАО "Росинтер Ресторантс Холдинг"

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

9. Нематериальные активы (продолжение)

Ниже представлены изменения в составе нематериальных активов за 2012 год:

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

По состоянию на 31 декабря 2012 года нематериальные активы были протестированы на предмет обесценения. В 2012 году Группа признала убытки от обесценения нематериальных активов в размере 14 075 тыс. руб., поскольку возмещаемая стоимость данных активов была меньше балансовой стоимости на эту дату. В 2011 году Группа отразила убыток от обесценения нематериальных активов в размере 41 532 тыс. руб.

Для целей тестирования на предмет обесценения Группа оценила возмещаемую стоимость каждого подразделения, генерирующего денежные потоки (ресторана). Возмещаемая стоимость определялась путем расчета ценности от использования с применением прогнозов денежных потоков на основе фактических результатов деятельности и бизнес-планов, одобренных руководством, а также соответствующей ставки дисконтирования, отражающей временную стоимость денег и риски, связанные с подразделениями, генерирующими денежные потоки. Прогнозы денежных потоков сделаны на период полезного использования основных активов каждого подразделения, генерирующего денежные потоки, сроком до 10 лет. Средние темпы роста, использованные в прогнозах денежных потоков, составляют от 1% до 6% в зависимости от страны осуществления деятельности подразделения, генерирующего денежные потоки, и ожидаемого приблизительного роста ВВП такой страны в течение прогнозного периода. Прогнозные денежные потоки дисконтировались с применением ставки дисконтирования за 2012 и 2011 годы в размере 17,00% и 11,79%, соответственно, и рассчитывались в номинальном выражении в российских рублях. Ставка дисконтирования рассчитывалась с учетом стоимости финансирования Группы и средневзвешенной стоимости капитала (WACC). Повышение ставки дисконтирования на 1 процентный пункт не приведет к существенному изменению суммы убытков от обесценения.

ОАО "Росинтер Ресторантс Холдинг"

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

10. Гудвил

Ниже представлены изменения гудвила, возникающего в результате приобретения дочерних компаний, по состоянию на 31 декабря:

<i>тыс. руб.</i>	Валовая сумма	Убытки от обесценения	Балансовая стоимость
На 31 декабря 2010 г.	187 378	(11 225)	176 153
Списание гудвила вследствие закрытия подразделения, генерирующего денежные потоки	(11 225)	11 225	–
На 31 декабря 2011 г.	176 153	–	176 153
На 31 декабря 2012 г.	176 153	–	176 153

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

<i>тыс. руб.</i>	Валовая сумма
Рестораны, расположенные в аэропорте "Пулково", Санкт-Петербург, Россия	125 006
T.G.I. Friday's Atrium, Варшава, Польша	33 016
Комбо ресторан "IL Патио" и "Планета Суши", Екатеринбург, Россия	18 131
	176 153

За годы, завершившиеся 31 декабря 2012 и 2011 годов, признаки обесценения гудвила отсутствовали.

Для целей тестирования на предмет обесценения Группа оценила, не превышает ли возмещаемая стоимость каждого подразделения, генерирующего денежные потоки (ресторана), или группы подразделений, генерирующих денежные потоки, к которым относится гудвил, балансовую стоимость соответствующих активов, включая гудвил. Возмещаемая стоимость определялась путем расчета ценности от использования с применением прогнозов денежных потоков на основе фактических результатов деятельности и бизнес-планов, одобренных руководством, а также соответствующей ставки дисконтирования, отражающей временную стоимость денег и риски, связанные с подразделениями, генерирующими денежные потоки. Прогнозы денежных потоков сделаны на период полезного использования основных активов каждого подразделения, генерирующего денежные потоки, сроком до 10 лет. Средние темпы роста, использованные в прогнозах денежных потоков, составляют от 1% до 6% в зависимости от страны осуществления деятельности подразделения, генерирующего денежные потоки, и ожидаемого приблизительного роста ВВП такой страны в течение прогнозного периода. Прогнозные денежные потоки дисконтировались с применением ставки дисконтирования за 2012 и 2011 годы в размере 17,00% и 11,79%, соответственно, и рассчитывались в номинальном выражении в российских рублях. Ставка дисконтирования рассчитывалась с учетом стоимости финансирования Группы и средневзвешенной стоимости капитала (WACC).

Что касается оценки стоимости от использования других подразделений, генерирующих денежные потоки, руководство полагает, что никакие разумные изменения в каком-либо из представленных выше допущений не могут привести к существенному превышению балансовой стоимостью подразделения над его возмещаемой стоимостью.

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.

ОАО "Росинтер Ресторантс Холдинг"

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

11. Инвестиции в совместные и ассоциированные предприятия

Группа учитывает инвестиции в совместные и ассоциированные предприятия по методу долевого участия. Ниже представлено изменение инвестиций в совместные и ассоциированные предприятия:

<i>тыс. руб.</i>	Совместное предприятие Umai	Ассоциирован- ные пред- приятия	Итого
На 31 декабря 2010 г.	–	6 545	6 545
Инвестиции в совместное предприятие	1 688	–	1 688
Выбытие инвестиций	–	(2 487)	(2 487)
Доля в (убытке)/прибыли	(1 543)	737	(806)
Курсовая разница	(145)	–	(145)
На 31 декабря 2011 г.	–	4 795	4 795
Выбытие инвестиций	–	(4 795)	(4 795)
На 31 декабря 2012 г.	–	–	–

Совместное предприятие Rosworth

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

Совместное предприятие Rosinter-Umai UK Limited (Umai)

В феврале 2011 года Группа заключила соглашение о создании совместного предприятия с компанией Japan Centre Group Limited, которая управляет японскими ресторанами в Великобритании и других странах. 22 февраля 2011 года Группа приобрела 50% акций Rosinter-Umai UK Limited за общее вознаграждение в размере 1 фунт стерлингов (47,32 российских рублей по обменному курсу на 22 февраля 2011 года). По состоянию на 31 декабря 2012 года доля Группы в накопленном убытке совместного предприятия превысила стоимость инвестиций на 4 254 тыс. руб. В 2012 году доля Группы в чистой прибыли составила 543 тыс. руб., но не была отражена в консолидированной финансовой отчетности. Если совместное предприятие впоследствии отражает в отчетности прибыль, Группа возобновляет признание своей доли в чистой прибыли после того, как доля Группы в прибыли превысит ранее непризнанную долю в убытках.

12. Раскрытие информации о связанных сторонах

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

ОАО "Росинтер Ресторантс Холдинг"

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

12. Раскрытие информации о связанных сторонах (продолжение)

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

В таблице ниже представлены общие суммы операций со связанными сторонами за год, закончившийся 31 декабря 2012 и 2011, соответственно.

<i>тыс. руб.</i> Связанные стороны	Выручка и прочая прибыль	Закупки	Долгосрочная дебиторская задолженность по расчетам со связанными сторонами	Дебиторская задолженность по расчетам со связанными сторонами	Кредиторская задолженность по расчетам со связанными сторонами
2012 год					
Совместные предприятия	4 755	7 113	–	–	–
Компании, находящиеся под общим контролем, в том числе:	24 366	236 497	2 780	118 556	50 317
ООО "Лоялти Партнерс Восток" (1)	11 455	172	–	–	26 717
ООО "РосКорп" (2)	4 113	151 080	–	7 684	43
ООО "Бэст Истэрн Дистрибьюшн" (3)	–	39 629	–	–	3 078
ООО "Легкая жизнь" (4)	–	–	–	80 782	–
Rostik Investment Group Inc. (5)	–	10 826	–	22 320	2 002
2011 год					
Материнская компания	–	–	–	15 339	–
Совместные предприятия	11 440	16 819	–	1 498	2 462
Компании, находящиеся под общим контролем, в том числе:	11 225	202 825	3 854	39 421	21 562
ООО "РосКорп" (2)	3 394	131 183	–	6 968	18
Rostik Investment Group Inc. (5)	–	13 470	–	27 234	1 221
Итого, 2012 г.	29 121	243 610	2 780	118 556	50 317
Итого, 2011 г.	22 665	219 644	3 854	56 258	24 024

- (1) непогашенный остаток кредиторской задолженности перед ООО "Лоялти Партнерс Восток" относится к услугам в рамках программы поддержания лояльности клиентов "Малина", предоставленным Группе. Фактический контролирующий акционер занимает должность директора в ООО "Лоялти Партнерс Восток".
- (2) На 31 декабря 2012 и 2011 годов непогашенные остатки относятся к авансам по аренде, а также транспортным и коммунальным услугам, оказанным Группе ООО "РосКорп".
- (3) За год по 31 декабря 2012 года Группа приобрела оборудование, товары и материалы у ООО "Бэст Истэрн Дистрибьюшн".
- (4) На 31 декабря 2012 года непогашенный остаток дебиторской задолженности представлял собой авансы Группы, выданные за товары, поставляемые ООО "Легкая жизнь".
- (5) На 31 декабря 2012 и 2011 годов непогашенный остаток дебиторской задолженности представлял собой задолженность, связанную с управленческими и финансовыми консультационными услугами, которые Группа предоставила Rostik Investment Group Inc. На 31 декабря 2012 и 2011 годов непогашенный остаток кредиторской задолженности включал в себя задолженность по аренде и процентам.

ОАО "Росинтер Ресторантс Холдинг"

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

12. Раскрытие информации о связанных сторонах (продолжение)

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

<i>тыс. руб.</i> Связанные стороны	Кратко- срочные займы, выданные связанным сторонам	Долгосрочные займы, выданные связанным сторонам	Процентные доходы	Кратко- срочные займы, полученные от связанных сторон	Процентные расходы
2012 год					
Совместные предприятия	–	17 968	3 309	–	–
Компании под общим контролем	10 433	–	8 696	4 218	612
2011 год					
Совместные предприятия, в том числе	–	104 336	1 544	–	2 828
Rosworth (6)	–	88 018	1 544	–	2 828
Компании, находящиеся под общим контролем, в том числе:					
Hodler Finance S.A. (7)	100 198 80 490	– –	13 562 7 048	5 241 –	10 515 –
Итого, 2012 г.	10 433	17 968	12 005	4 218	612
Итого, 2011 г.	100 198	104 336	15 106	5 241	13 343

(6) В период с 2008 года по 2011 год Группа предоставила Rosworth несколько необеспеченных займов общей номинальной стоимостью 4 460 тыс. долл. США (135 462 тыс. руб. по курсу на 31 декабря 2012 года) под процентную ставку в размере 3-месячный LIBOR в долларах США плюс 1% в месяц и со сроком погашения в 2017 году. На 31 декабря 2011 года непогашенный остаток по амортизированной стоимости составил 88 018 тыс. руб. 13 июня 2012 года Группа увеличила свою долю участия в Rosworth до 100% и по состоянию на 31 декабря 2012 года признала выданные ей займы в качестве внутрифирменных займов (Примечание 6).

(7) 22 апреля 2010 года Группа предоставила необеспеченный кредит компании Hodler Finance S.A. в сумме 2 500 тыс. долл. США. 31 декабря 2012 года данный кредит был полностью погашен.

На 31 декабря 2011 и 2012 годов долгосрочные и краткосрочные займы, полученные от связанных сторон, не являлись просроченными или обесцененными.

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

<i>тыс. руб.</i>	Итого	Не просроченная и не обесцененная	Просроченная, но не обесцененная		
			<3 месяцев	3-6 месяцев	>6 месяцев
2012 год	118 556	115 417	969	215	1 955
2011 год	56 258	30 962	269	4	25 023

ОАО "Росинтер Ресторантс Холдинг"

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

12. Раскрытие информации о связанных сторонах (продолжение)

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

На 31 декабря 2012 и 2011 годов ключевой управленческий персонал состоял из 13 и 12 человек, соответственно. Общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу, включая отчисления на социальное обеспечение, отражена в составе общехозяйственных и административных расходов и включает следующее:

<i>тыс. руб.</i>	2012 год	2011 год
Заработная плата	44 583	65 274
Премии по результатам операционной деятельности	19 032	1 708
	63 615	66 982

В 2012 и 2011 годах отчисления Группы на социальное обеспечение за ключевой управленческий персонал составили 4 716 тыс. руб. и 2 046 тыс. руб., соответственно.

13. Налог на прибыль

Ниже представлен резерв Группы по налогу на прибыль за годы, закончившиеся 31 декабря:

<i>тыс. руб.</i>	2012 год	2011 год
Расход по налогу – текущая часть	63 147	58 509
Расход/(экономия) по отложенному налогу	27 793	(70 504)
Итого расход/(экономия) по налогу на прибыль	90 940	(11 995)

Отложенные налоги отражают чистые 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 2012 года, который приводит к возникновению отложенных налоговых активов и обязательств:

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

ОАО "Росинтер Ресторантс Холдинг"

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

13. Налог на прибыль (продолжение)

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

Ниже представлен налоговый эффект временных разниц на 31 декабря 2011 года, который приводит к возникновению отложенных налоговых активов и обязательств:

<i>тыс. руб.</i>	31 декабря 2010 г.	Признание и уменьшение разниц	Курсовая разница	31 декабря 2011 г.
Налоговый эффект временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу:				
Кредиторская задолженность	46 856	(3 335)	(536)	42 985
Резерв под устаревание запасов	5 574	3 053	(104)	8 523
Перенос неиспользованных налоговых убытков	39 084	29 291	300	68 675
Прочее	6 390	(988)	(1 614)	3 788
Итого отложенный налоговый актив:	97 904	28 021	(1 954)	123 971
Налоговый эффект налогооблагаемых временных разниц				
Основные средства	(87 516)	41 503	(194)	(46 207)
Дебиторская задолженность	(828)	47	(29)	(810)
Прочее	(13 075)	933	(6)	(12 148)
Итого отложенное налоговое обязательство:	(101 419)	42 483	(229)	(59 165)
Отложенное налоговое (обязательство)/актив, нетто	(3 515)	70 504	(2 183)	64 806

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

На 31 декабря 2012 и 2011 годов Группа признала отложенное налоговое обязательство по временным разницам, связанным с распределением прибыли, в размере 7 296 тыс. руб. и 4 828 тыс. руб., соответственно.

На 31 декабря 2012 и 2011 годов несколько дочерних компаний имели накопленные налоговые убытки в размере 429 575 тыс. руб. и 343 375 тыс. руб., соответственно, в отношении которых был отражен отложенный налоговый актив в размере 85 915 тыс. руб. и 68 675 тыс. руб., соответственно. Руководство предполагает, что данные налоговые убытки будут зачтены против налогооблагаемой прибыли будущих периодов. Данный отложенный налоговый актив может быть использован в течение 10 лет.

На 31 декабря 2012 и 2011 годов несколько дочерних компаний имели накопленные налоговые убытки в размере 334 640 тыс. руб. и 266 914 тыс. руб., соответственно, в отношении которых не был отражен отложенный налоговый актив. Данные убытки относятся к дочерним компаниям, для которых характерно возникновение убытков в прошлом. Указанные убытки либо не имеют срока давности и доступны для использования в течение неопределенного периода времени, либо, вероятно, будут использованы до истечения срока их переноса.

ОАО "Росинтер Ресторантс Холдинг"

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

13. Налог на прибыль (продолжение)

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

<i>тыс. руб.</i>	2012 год	2011 год
Убыток до налогообложения	(154 609)	(293 201)
По российской ставке налога на прибыль	30 922	58 640
Влияние разниц в налоговых ставках, применимых в других странах, кроме Российской Федерации	4 625	63 992
Влияние разниц в налоговых ставках на прибыль, облагаемую налогом по другим ставкам	7 425	–
Корректировки налога на прибыль за предыдущие годы	(8 502)	(58)
Налог на дивидендный доход, относящийся к дивидендам, объявленным дочерними компаниями	(12 894)	(21 368)
Влияние единого налога на вмененный доход	31 874	53 707
Уменьшение исходящего остатка отложенных налогов в результате снижения налоговой ставки	(12)	(346)
Расходы по отложенному налогу, отраженные для целей распределения прибыли	(2 468)	(945)
Влияние налоговых убытков, в отношении которых не были признаны отложенные налоговые активы	(22 334)	(40 421)
Эффект расходов, не уменьшающих налогооблагаемую базу	(67 777)	(62 150)
Влияние прочих постоянных разниц	(51 799)	(39 056)
(Расходы)/экономия по налогу на прибыль, отраженные в консолидированном отчете о прибылях и убытках	(90 940)	11 995

14. Запасы

На 31 декабря запасы включали в себя следующие позиции:

<i>тыс. руб.</i>	2012 год	2011 год
Продукты питания, алкогольные и безалкогольные напитки и табачные изделия, по себестоимости	170 030	150 955
Кухонная утварь, бумага и прочие предметы, по себестоимости	52 718	54 806
	222 748	205 761
Создание резерва под устаревание запасов	(52 382)	(37 993)
Активы, предназначенные для продажи (Прим. 7)	(1 683)	–
Итого запасы, нетто	168 683	167 768

В течение 2012 и 2011 годов увеличение резерва под обесценение запасов составило 13 692 тыс. руб. и 8 397 тыс. руб., соответственно. Данные изменения были признаны в составе себестоимости реализации в отчете о прибылях и убытках.

15. Дебиторская задолженность

На 31 декабря дебиторская задолженность включала в себя следующие позиции:

<i>тыс. руб.</i>	2012 год	2011 год
Торговая дебиторская задолженность	89 313	121 879
Прочая дебиторская задолженность	94 549	88 963
	183 862	210 842
Резерв под обесценение сомнительной задолженности	(35 492)	(14 718)
Итого дебиторская задолженность, нетто	148 370	196 124

ОАО "Росинтер Ресторантс Холдинг"

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

15. Дебиторская задолженность (продолжение)

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

На 31 декабря 2012 и 2011 годов дебиторская задолженность номинальной стоимостью 35 492 тыс. руб. и 14 718 тыс. руб., соответственно, была обесценена, и по ней был создан резерв в полном объеме. Ниже представлен анализ изменений резерва под обесценение дебиторской задолженности:

<i>тыс. руб.</i>	2012 год	2011 год
На 31 декабря 2011 г.	14 718	13 745
Начисление резерва за год	23 859	3 796
Списанные суммы	(1 421)	(921)
Восстановление неиспользованных сумм	(1 662)	(1 906)
Курсовая разница	(2)	4
На 31 декабря 2012 г.	35 492	14 718

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

<i>тыс. руб.</i>	Итого	Не просрочен- ная и не обесценен- ная	Просроченная, но не обесцененная		
			<3 месяцев	3-6 месяцев	>6 месяцев
Торговая дебиторская задолженность	71 028	44 858	16 805	3 181	6 184
Прочая дебиторская задолженность	77 342	26 537	21 704	1 871	27 230
2012 год	148 370	71 395	38 509	5 052	33 414
Торговая дебиторская задолженность	120 239	68 514	30 349	6 230	15 146
Прочая дебиторская задолженность	75 885	42 592	17 009	5 082	11 202
2011 год	196 124	111 106	47 358	11 312	26 348

16. Авансы выданные

На 31 декабря авансы выданные состояли из следующих позиций:

<i>тыс. руб.</i>	2012 год	2011 год
Авансы, выданные поставщикам	234 716	202 719
Авансы, выданные работникам	3 374	3 848
	238 090	206 567
Резерв под обесценение сомнительной задолженности	(22 542)	(22 248)
Итого авансы выданные, нетто	215 548	184 319

ОАО "Росинтер Ресторантс Холдинг"

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

16. Авансы выданные (продолжение)

На 31 декабря 2012 и 2011 годов авансы, выданные поставщикам, номинальной стоимостью 22 542 тыс. руб. и 22 248 тыс. руб., соответственно, были обесценены, и по ним был создан резерв в полном объеме. Ниже представлены изменения резерва под обесценение авансов выданных:

<i>тыс. руб.</i>	2012 год	2011 год
На 31 декабря 2011 г.	22 248	25 583
Начисление резерва за год	13 076	7 886
Списанные суммы	(10 017)	(5 947)
Восстановление неиспользованных сумм	(2 655)	(5 471)
Курсовая разница	(110)	197
На 31 декабря 2012 г.	22 542	22 248

17. Денежные средства и их эквиваленты

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

<i>тыс. руб.</i>	2012 год	2011 год
Денежные средства в банке	121 207	87 370
Денежные средства в кассе	21 564	22 146
Денежные средства в пути	98 512	60 354
Краткосрочные депозиты	37 725	64 031
Итого денежные средства и их эквиваленты	279 008	233 901

18. Уставный капитал

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

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

19. Приобретение неконтрольной доли участия в дочерней компании

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

ОАО "Росинтер Ресторантс Холдинг"

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

20. Прибыль на акцию

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

<i>тыс. руб.</i>	2012 год	2011 год
Чистый убыток, приходящийся на акционеров Компании	(241 930)	(274 968)
Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении	15 611 061	15 630 718
Эффект разводнения: вознаграждение в форме акций	566 010	365 645
Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении, скорректированное с учетом эффекта разводнения	16 177 071	15 996 364
Убыток на акцию, приходящийся на акционеров материнской компании, базовый, руб.	(15,50)	(17,59)
Убыток на акцию, приходящийся на акционеров материнской компании, разводненный, руб.	(14,96)	(17,19)

21. Кредиты и займы

тыс. руб.

Долгосрочные кредиты и займы	2012 год	2011 год
ОАО "Сбербанк России"	700 000	700 000
ЗАО "Райффайзенбанк"	250 000	500 000
ЗАО "ЮниКредит Банк"	250 000	250 000
Обязательства по финансовой аренде	–	294
	1 200 000	1 450 294
За вычетом: текущей части кредитов и займов, по которым нарушены ограничительные условия	(720 800)	(210 526)
	–	(950 000)
Итого долгосрочные кредиты и займы	479 200	289 768

тыс. руб.

Краткосрочные кредиты и займы	2012 год	2011 год
ЗАО "ЮниКредит Банк"	20 191	50 000
Обязательства по финансовой аренде	294	405
	20 485	50 405
Текущая часть долгосрочных кредитов и займов	720 800	210 526
Кредиты и займы, по которым нарушены ограничительные условия	–	950 000
Итого краткосрочные кредиты и займы	741 285	1 210 931

ОАО "Сбербанк России"

24 декабря 2010 года Группа заключила договор на предоставление кредитной линии в размере 700 000 тыс. руб. под процентную ставку 8,75% годовых и со сроком погашения в декабре 2013 года. По состоянию на 31 декабря 2012 года непогашенный остаток по данной кредитной линии составил 700 000 тыс. руб., а текущая часть данной кредитной линии составила 700 000 тыс. руб.

ОАО "Росинтер Ресторантс Холдинг"

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

21. Кредиты и займы (продолжение)

ЗАО "Райффайзенбанк"

22 ноября 2010 года Группа заключила договор на предоставление кредитной линии в размере 500 000 тыс. руб. под процентную ставку 1-месячный Mosprime + 4,50% годовых и со сроком погашения в ноябре 2013 года. Кредитная линия была полностью погашена в 2012 году.

В ноябре 2012 года Группа заключила договор на предоставление кредитной линии в размере 500 000 тыс. руб. под внутреннюю процентную ставку банка плюс 2,0% или под процентную ставку 1-месячный Mosprime + 3,20% годовых и со сроком погашения в октябре 2015 года. По состоянию на 31 декабря 2012 года непогашенный остаток по данной кредитной линии составил 250 000 тыс. руб., а текущая часть данной кредитной линии составила 20 800 тыс. руб.

ЗАО "ЮниКредит Банк"

15 июня 2011 года Группа заключила договор о предоставлении необеспеченного кредита с кредитным лимитом на сумму 250 000 тыс. руб. под процентную ставку 8,85% годовых и со сроком погашения в июне 2014 года. На 31 декабря 2012 года непогашенный остаток по данному кредиту составил 250 000 тыс. руб.

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

В мае 2011 года Группа заключила договор на предоставление овердрафта в размере 80 000 тыс. руб. под процентную ставку 1-месячный Mosprime + 3,00% годовых и со сроком погашения в мае 2012 года. В мае 2012 года процентная ставка была изменена на 1-месячный Mosprime + 3,25% годовых, а срок погашения кредита перенесен на май 2013 года. На 31 декабря 2012 года непогашенный остаток по данному кредиту составил 20 191 тыс. руб.

Ограничительные условия кредитных договоров

Кредитные договоры содержат следующие существенные ограничительные условия по следующим показателям:

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

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

ОАО "Росинтер Ресторантс Холдинг"

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

21. Кредиты и займы (продолжение)

Ограничительные условия кредитных договоров (продолжение)

29 июня 2012 года Группа подписала дополнительное соглашение к кредитному договору с ОАО "Сбербанк России" от 24 декабря 2010 года, в котором были пересмотрены принятые ранее ограничительные условия финансового характера. На 31 декабря 2012 года Группа соблюдала все пересмотренные ограничительные условия финансового характера.

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

22. Обязательства перед партнерами

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

<i>тыс. руб.</i>	2012 год	2011 год
На 31 декабря	97 401	120 416
Увеличение задолженности перед партнерами (<i>Примечание 30</i>)	45 552	47 463
Выплаты партнерам	(54 280)	(63 293)
Прочие неденежные расчеты	(4 700)	(7 528)
Курсовая разница	20	343
На 31 декабря	83 993	97 401

Анализ:

<i>тыс. руб.</i>	2012 год	2011 год
Краткосрочная часть	40 517	48 882
Долгосрочная часть	43 476	48 519
Итого обязательства перед партнерами	83 993	97 401

23. Кредиторская задолженность

На 31 декабря кредиторская задолженность включала в себя следующие позиции:

<i>тыс. руб.</i>	2012 год	2011 год
Кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками	513 573	400 309
НДС, начисляемый на реализуемую продукцию и услуги, и прочие налоги к уплате	279 226	270 770
Начисленная заработная плата	144 069	111 681
Резерв по неиспользованным отпускам	113 295	116 934
Авансы полученные	49 540	25 449
Задолженность по процентам перед банками	2 587	3 735
Начисленные и прочие обязательства	220 877	215 790
Итого кредиторская задолженность	1 323 167	1 144 668

Анализ сроков погашения кредиторской задолженности представлен в Примечании 33.

ОАО "Росинтер Ресторантс Холдинг"

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

24. Выручка

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

<i>тыс. руб.</i>	2012 год	2011 год
Выручка от деятельности ресторанов	9 926 439	9 714 289
Выручка по договорам франчайзинга	280 807	266 541
Выручка от работы столовых	191 700	160 929
Услуги субаренды	122 495	100 396
Выручка от продажи полуфабрикатов предприятиям, работающим на основе договоров франчайзинга	–	11 711
Прочая выручка	45 876	47 684
Итого выручка	10 567 317	10 301 550

25. Себестоимость реализации

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

<i>тыс. руб.</i>	2012 год	2011 год
Продукты питания и напитки	2 455 834	2 411 246
Расходы на оплату труда и соответствующие налоги	2 282 093	2 304 940
Аренда	1 967 293	1 701 173
Износ ресторанного оборудования	344 072	367 381
Коммунальные платежи	312 954	327 633
Расходы на материалы	304 820	326 348
Прачечное обслуживание и санитарный контроль	240 936	206 477
Техническое обслуживание и ремонт	195 686	173 475
Прочие услуги	162 076	153 114
Транспортные услуги	91 330	77 765
Франчайзинговые платежи	91 199	80 988
Услуги субаренды	75 758	71 331
Прочие расходы	60 878	46 680
Итого себестоимость реализации	8 584 929	8 248 551

ОАО "Росинтер Ресторантс Холдинг"

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

26. Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы

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

<i>тыс. руб.</i>	2012 год	2011 год
Расходы на оплату труда и соответствующие налоги	854 046	852 898
Рекламные расходы	219 921	188 397
Прочие услуги	94 026	76 582
Аренда	76 164	71 669
Увеличение резерва под обесценение авансов выплаченных, налогов к возмещению и дебиторской задолженности	63 966	34 017
Транспортные услуги	39 066	33 411
Коммунальные платежи	38 163	32 621
Износ и амортизация	32 851	53 009
Финансовые и юридические услуги	26 543	33 098
Расходы на материалы	22 006	16 935
Услуги банков	9 933	8 028
Техническое обслуживание и ремонт	9 869	17 171
Прачечное обслуживание и санитарный контроль	2 123	1 425
Прочие расходы	81 436	91 499
Итого коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	1 570 113	1 510 760

27. Расходы по аренде

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

<i>тыс. руб.</i>	2012 год	2011 год
Минимальные платежи по аренде помещений	2 028 590	1 756 835
Условные платежи по аренде помещений	90 625	87 338
Итого расходы по аренде	2 119 215	1 844 173

28. Прочие прибыли/убытки

Прибыли и убытки за годы, закончившиеся 31 декабря, включали следующие позиции:

<i>тыс. руб.</i>	2012 год	2011 год
Прибыль от выгодного приобретения	34 369	–
Списание кредиторской задолженности	5 392	5 546
Прочие прибыли	37 002	37 044
Итого прочие прибыли	76 763	42 590
Убыток от выбытия внеоборотных активов	72 559	184 438
НДС невозмещаемый	16 213	23 397
Прочие убытки	47 289	72 169
Итого прочие убытки	136 061	280 004

ОАО "Росинтер Ресторантс Холдинг"

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

29. Обесценение активов

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

<i>тыс. руб.</i>	2012 год	2011 год
Убыток от обесценения основных средств (<i>Примечание 8</i>)	210 370	223 493
Убыток от обесценения нематериальных активов (<i>Примечание 9</i>)	14 075	41 532
Итого убыток/(восстановление убытка) от обесценения активов	224 445	265 025

30. Финансовые доходы/расходы

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

<i>тыс. руб.</i>	2012 год	2011 год
Процентные доходы	22 756	17 959
Итого финансовые доходы	22 756	17 959

<i>тыс. руб.</i>	2012	2011
Процентные расходы	146 748	154 474
Увеличение задолженности перед партнерами (<i>Примечание 22</i>)	45 552	47 463
Итого финансовые расходы	192 300	201 937

31. Вознаграждение в форме акций

30 апреля 2010 года Группа утвердила план выплат ("План"), в соответствии с которым ряду сотрудников из числа исполнительного руководства и членов Совета директоров ("Участники") были предоставлены "фантомные" опционы на акции с исполнением в денежной форме ("Опционы"). Право на исполнение Опционов осуществляется тремя равными частями и наступает после 1 года, 2 и 3 лет после утверждения Плана. Каждая часть опциона может быть исполнена в течение пяти лет по истечении периода получения права на вознаграждение в форме акций. Каждая часть Плана, принятая в соответствующем году, с определенной ценой исполнения, обозначена в настоящем документе как "План 2010", "План 2011" и "План 2012". Группа намеревается урегулировать первую треть Плана 2010 денежными средствами, а в отношении оставшихся двух третей Плана 2010, Плана 2011 и Плана 2012 использовать имеющееся у нее право урегулировать свои обязательства посредством выпуска собственных акций, удерживаемых для этой цели. Группа провела оценку части Опционов с исполнением в денежной форме и данного Плана на основе рыночных цен на отчетную дату. Группа провела оценку части Опционов, подлежащих урегулированию посредством выплат, основанных на акциях, и данного Плана на основе рыночных цен на дату предоставления. По состоянию на 31 декабря 2012 года переоценка не производилась.

Стоимость Плана отражается в финансовой отчетности в течение срока наступления права на вознаграждение в форме акций в качестве расходов на оплату труда и составляет 3 055 тыс. руб. и 7 588 тыс. руб. на 31 декабря 2012 и 2011 годов, соответственно. На 31 декабря 2012 и 2011 годов общее количество неисполненных Опционов составило 611 385 и 399 167, соответственно, из которых 129 000 и 37 334 были исполнены на соответствующие даты.

В течение 2011 года в связи с исполнением 27 666 Опционов компания выплатила Участникам 7 464 тыс. руб. Средневзвешенная цена исполнения данных опционов составила 20,11 долл. США.

ОАО "Росинтер Ресторантс Холдинг"

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

31. Вознаграждение в форме акций (продолжение)

	SARP 2010	SARP 2011	SARP 2012	Итого
Неисполненные, 31 декабря 2010 г.	206 000	–	–	206 000
Предоставленные	40 000	304 000	–	344 000
Исполненные	(27 666)	–	–	(27 666)
Аннулированные	(79 667)	(43 500)	–	(123 167)
Неисполненные, 31 декабря 2011 г.	138 667	260 500	–	399 167
Предоставленные	–	–	338 385	338 385
Исполненные	–	–	–	–
Аннулированные	(31 667)	(82 500)	(12 000)	(126 167)
Неисполненные, 31 декабря 2012 г.	107 000	178 000	326 385	611 385

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

32. Договорные и условные обязательства

Условия ведения деятельности

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

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

Судебные разбирательства

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

ОАО "Росинтер Ресторантс Холдинг"

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

32. Договорные и условные обязательства (продолжение)

Налогообложение и нормативное регулирование в Российской Федерации

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

Недавние события, произошедшие в Российской Федерации, указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверка могут быть подвергнуты и более ранние периоды. Однако учитывая события последних лет, налоговый режим в Российской Федерации становится все более непредсказуемым. По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2012 года соответствующие положения законодательства были интерпретированы корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Группа в связи с налоговым законодательством, является высокой.

Обязательства инвестиционного характера

По состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 годов обязательства инвестиционного характера Группы составляли 32 661 тыс. руб. и 58 421 тыс. руб., соответственно, и были связаны преимущественно со строительством новых ресторанов.

Обязательства по операционной аренде

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

<i>тыс. руб.</i>	2012 год	2011 год
В течение года	1 626 527	1 745 303
От одного года до пяти лет	3 488 536	4 133 320
Более пяти лет	890 605	1 174 213
Итого минимальные арендные платежи к уплате:	6 005 668	7 052 836

33. Цели и политика управления финансовыми рисками

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

ОАО "Росинтер Ресторантс Холдинг"

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

33. Цели и политика управления финансовыми рисками (продолжение)

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

Риск изменения процентных ставок

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

Если бы на 31 декабря 2012 года ставки 1-месячный Mosprime или внутренняя ставка ЗАО "Райффайзенбанк" были на 200 базисных пунктов ниже/выше (при неизменности прочих переменных), влияние на прибыль до налогообложения составило бы за год 8 298 тыс. руб. и 479 тыс. руб., соответственно. Если бы на 31 декабря 2011 года ставка 1-месячный Mosprime была на 200 базисных пунктов ниже/выше (при неизменности прочих переменных), влияние на прибыль до налогообложения составило бы за год 10 632 тыс. руб. Группа не хеджирует риск изменения процентных ставок.

Валютный риск

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

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

ОАО "Росинтер Ресторантс Холдинг"

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

33. Цели и политика управления финансовыми рисками (продолжение)

Валютный риск (продолжение)

В таблице ниже показана чувствительность прибыли Группы до налогообложения к изменению обменных курсов доллара США и российского рубля, возможность которого можно обоснованно предположить, при неизменных прочих переменных:

<i>тыс. руб.</i> На 31 декабря 2012 г.	На 31 декабря 2012 г.		На 31 декабря 2011 г.	
	Увеличение/ (уменьшение) обменного курса	Влияние на прибыль до налогообло- жения	Увеличение/ (уменьшение) обменного курса	Влияние на прибыль до налогообло- жения
Доллар США/российский рубль	12,5%	(23 690)	12,5%	(55 082)
Доллар США/российский рубль	(12,5%)	23 690	(12,5%)	55 082
Доллар США/казахстанский тенге	10,7%	–	10,7%	865
Доллар США/казахстанский тенге	(10,7%)	–	(10,7%)	(865)
Доллар США/украинская гривна	20,0%	41 210	23,3%	45 438
Доллар США/украинская гривна	(20,0%)	(41 210)	(23,3%)	(45 438)
Российский рубль/украинская гривна	27,0%	19 135	27,0%	6 505
Российский рубль/украинская гривна	(27,0%)	(19 135)	(27,0%)	(6 505)

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

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 2012 и 2011 годов исходя из недисконтированных платежей в соответствии с договорными условиями.

<i>тыс. руб.</i> 31 декабря 2011 г.	Менее 3 месяцев	От 3 до 12 месяцев	От 1 года до 5 лет	Итого
Долгосрочные и краткосрочные кредиты и займы	1 000 138	268 041	311 804	1 579 983
Долгосрочная и краткосрочная задолженность перед связанными сторонами	–	5 241	–	5 241
Кредиторская задолженность	619 023	634	177	619 834
Кредиторская задолженность по расчетам со связанными сторонами	20 463	3 561	–	24 024
Обязательства перед партнерами	36 697	12 185	48 519	97 401
Итого	1 676 321	289 662	360 500	2 326 483

ОАО "Росинтер Ресторантс Холдинг"

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

33. Цели и политика управления финансовыми рисками (продолжение)

Риск ликвидности (продолжение)

<i>тыс. руб.</i> 31 декабря 2012 г.	Менее 3 месяцев	От 3 до 12 месяцев	От 1 года до 5 лет	Итого
Долгосрочные и краткосрочные кредиты и займы	100 294	640 991	479 200	1 220 485
Долгосрочная и краткосрочная задолженность перед связанными сторонами	–	4 218	–	4 218
Кредиторская задолженность	731 839	911	4 287	737 037
Кредиторская задолженность по расчетам со связанными сторонами	45 924	4 393	–	50 317
Обязательства перед партнерами	35 844	4 673	43 476	83 993
Итого	913 901	655 186	526 963	2 096 050

Кредитный риск

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

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

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

<i>тыс. руб.</i>	2012 год	2011 год
Дебиторская задолженность (Примечание 15)	148 370	196 124
Дебиторская задолженность по расчетам со связанными сторонами (Примечание 12)	118 556	56 258
Долгосрочные займы, выданные связанным сторонам (Примечание 12)	17 968	104 336
Краткосрочные займы, выданные связанным сторонам (Примечание 12)	10 433	100 198
Долгосрочная дебиторская задолженность по расчетам со связанными сторонами (Примечание 12)	2 780	3 854
Краткосрочные займы	3 001	7 524
	301 108	468 294

ОАО "Росинтер Ресторантс Холдинг"

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

33. Цели и политика управления финансовыми рисками (продолжение)

Кредитный риск (продолжение)

На 31 декабря 2012 года Группа отразила резерв под обесценение прочей дебиторской задолженности по расчетам с третьими сторонами на сумму 20 964 тыс. руб. На 31 декабря 2011 года дебиторская задолженность по расчетам с третьими сторонами не являлась просроченной или обесцененной.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость денежных средств и их эквивалентов, дебиторской и кредиторской задолженности, а также краткосрочных кредитов и займов приблизительно равна их балансовой стоимости ввиду краткосрочного характера указанных финансовых инструментов.

Расчет справедливой стоимости долгосрочных финансовых инструментов осуществлялся путем дисконтирования прогнозных денежных потоков будущих периодов с учетом стоимости финансирования с применением ставки дисконтирования 9,7% в 2012 и 2011 годах. В таблице ниже представлены финансовые инструменты, балансовая стоимость которых отличается от их справедливой стоимости.

<i>тыс. руб.</i>	2012 год		2011 год	
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
Активы				
Долгосрочные займы, выданные связанным сторонам	17 968	17 968	104 336	114 165
Обязательства				
Долгосрочные кредиты и займы	229 200	229 200	289 474	289 474
Текущая часть долгосрочных кредитов и займов	20 800	20 800	210 526	210 526

Управление риском, связанным с капиталом

Основной целью управления капиталом Группы является обеспечение высокого кредитного рейтинга и устойчивых коэффициентов достаточности капитала в целях поддержания деятельности и максимизации акционерной стоимости. В 2012 и 2011 годах Группа не вносила изменений в цели, политику или процессы управления капиталом.

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

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

Отношение заемных средств к собственному капиталу

Руководство ежегодно оценивает структуру капитала Группы. В рамках такой оценки руководство анализирует стоимость капитала, а также риски, связанные с каждым классом капитала. Политика Группы направлена на поддержание отношения чистой задолженности к собственному капиталу на уровне от 0,40 до 1,50.

ОАО "Росинтер Ресторантс Холдинг"

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

33. Цели и политика управления финансовыми рисками (продолжение)

Управление рисками, связанными с капиталом (продолжение)

Коэффициент отношения заемных средств к собственному капиталу на 31 декабря 2012 и 2011 годов представлен следующим образом:

<i>тыс. руб.</i>	2012 год	2011 год
Заемные средства	1 220 485	1 500 699
Денежные средства и их эквиваленты	(279 008)	(233 901)
Чистый долг	941 477	1 266 798
Собственный капитал	656 451	898 051
Отношение чистого долга к собственному капиталу	1,43	1,41

Заемные средства определяются как долгосрочные и краткосрочные кредиты и займы. Собственный капитал включает весь капитал и резервы Группы.

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

34. События после отчетной даты

25 марта 2013 года Группа заключила договор с ОАО "Сбербанк России" на предоставление возобновляемой кредитной линии в размере 700 000 тыс. руб. под процентную ставку 11,68% или 13,68% годовых со сроком погашения в марте 2016 года.