

Пояснения

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики ЗАО «Кофебук» за 2025г.

03.03.2026 г.

Основные сведения об организации

Дата государственной регистрации: «17» августа 2004 г.

ИНН: 5260137768

КПП: 526001001

Зарегистрирован в ИМНС по Нижегородскому району г. Нижнего Новгорода.

Адрес (место нахождения): г. Нижний Новгород, ул. Рождественская, д.6

Основной вид деятельности ЗАО «Кофебук» - Деятельность предприятий общественного питания по прочим видам организации питания (ОКВЭД 56.29).

Дополнительный вид деятельности - деятельность ресторанов и услуги по доставке продуктов питания (ОКВЭД 56.10).

Среднесписочная численность работников за отчетный период составила 76 человек.

Средняя численность работников за отчетный период составила 99 человек.

Единоличный исполнительный орган – генеральный директор Маркевич М.М.

ЗАО «Кофебук» имеет лицензию (Розничная продажа алкогольной продукции, лицензируемая субъектами Российской Федерации или органами местного самоуправления в соответствии с предоставленными законом полномочиями).

ЗАО "Кофебук" является малым предприятием (дата внесения сведений о юридическом лице в Единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства – 10.08.2017).

Сведения об обособленных подразделениях организации

Наименование обособленного подразделения: Обособленное подразделение Кафе «Безухов»

Дата создания обособленного подразделения: «14» июля 2014 г.

Дата открытия обособленного подразделения: «14» июля 2014 г.

ИНН: 5260137768 КПП: 5256045001

Поставлено на учет в Инспекции ФНС России по Нижегородскому району г. Н.Новгорода.

Адрес (место нахождения): г.Н.Новгород, ул. Рождественская, д.6 ПОМ.П4

Наименование обособленного подразделения: Обособленное подразделение кафе «Буфет»

Дата создания обособленного подразделения: «07» августа 2014 г.

Дата открытия обособленного подразделения: «07» августа 2014 г.

ИНН: 5260137768 КПП: 526045005

Поставлено на учет в Инспекции ФНС России по Нижегородскому району г. Н.Новгорода.

Адрес (место нахождения): г.Н.Новгород, ул. Ошарская, д. 14, ПОМ. П8В

Наименование обособленного подразделения: Обособленное подразделение кафе «Молоко»

Дата создания обособленного подразделения: «14» июля 2014 г.

Дата открытия обособленного подразделения: «14» июля 2014 г.

ИНН: 5260137768 КПП: 526045002

Поставлено на учет в ИФНС России по Нижегородскому району г. Н. Новгорода.

Адрес (место нахождения): г. Н. Новгород, ул. Алексеевская, 15, ПОМ.1

Наименование обособленного подразделения: Обособленное подразделение кафе «ФИДЕЛЬ»

Дата создания обособленного подразделения: «14» июля 2014 г.

Дата открытия обособленного подразделения: «14» июля 2014 г.

ИНН: 5260137768 КПП: 526245003

Поставлено на учет в ИФНС России по Нижегородскому району г. Н.Новгорода.
Адрес (место нахождения): г.Н.Новгород, ул. Алексеевская,15/14, ПОМ 12
Применяемая система налогообложения в 2025 г.: Упрощенная система налогообложения (доходы минус расходы)

Раскрытие применяемой учетной политики

Положение об учетной политике составлено в соответствии с положениями Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.

Учетная политика ЗАО «Кофебук» на 2025 год утверждена Приказом №1 от 30.12.2024года.

Бухгалтерская отчетность ЗАО «Кофебук» сформирована исходя из действующих правил бухгалтерского учета и отчетности и Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ

О бухгалтерском учете». Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2025 году не возникало.

Бухгалтерский учет ведется главным бухгалтером ЗАО «Кофебук».

Форма бухгалтерского учета: автоматизированная.

Формы применяемых первичных учетных документов: унифицированные формы бланков; формы бланков, разработанные самостоятельно.

Способ предоставления бухгалтерской отчетности: в электронном виде (через специализированного оператора связи Сбис).

Бухгалтерская отчетность организации состоит из:

- бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах

Организация признает в бухгалтерском учете доходы и расходы по методу начисления.

Учет товарно-материальных ценностей

Активы, удовлетворяющие условиям признания ОС, перечисленным в п. 4 ПБУ 6/01, стоимость которых за единицу не превышает 100 000 руб., учитываются в составе МПЗ на счете 10 "Материалы". В составе товаров учитываются материально-производственные запасы, приобретенные (полученные) организацией для продажи. Единицей учета товаров признается номенклатурный номер.

Товары принимаются к учету по фактической себестоимости. Оценка запасов при списании (продаже, выбытии по иным основаниям) и запасов, находящихся в остатках на складе, производится по средней себестоимости. При этом используется методика, заложенная в программу 1С:Предприятие 8.3.

Изменения в Учетную политику в 2025 году не вносились. С 01 января 2025 действует новая редакция учетной политики организации.

Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом действия ФСБУ 5/2019 "Запасы" с отчетности за 2025 г. **перспективно**

Порядок проведения инвентаризации активов и обязательств

- Инвентаризация основных средств проводится – один раз в три года по состоянию на 1 ноября отчетного года;

- Товаров, материалов, оборудования к установке – ежеквартально по состоянию на 1 декабря отчетного года;

- Расчетов с дебиторами и кредиторами – по состоянию на 31 декабря текущего года.

Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02 не применяется, так как Организация является малым предприятием.

Организация не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, является малым предприятием, на основании чего не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02, утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н
(Основание: п. 1 ПБУ 18/02);

- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н;

(Основание: п. 3 ПБУ 8/2010)

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 N 48н;

(Основание: п. 3 ПБУ 11/2008)

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 N 143н;

(Основание: п. 2 ПБУ 12/2010)

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 N 66н.

(Основание: п. 3.1 ПБУ 16/02)

Оценочные обязательства

Оценочные обязательства по резервам на оплату отпусков, гарантийное обслуживание, по сомнительным долгам не создавались. Резерв под обесценение материалов не создавался.

События после отчетной даты

С момента окончания отчетного периода до даты составления бухгалтерской отчетности не произошло никаких событий, требующих внесения корректировок или упоминаний в бухгалтерской отчетности за 2025 год.

Анализ финансового положения организации

Активы по состоянию на 31.12.2025 составляют 263 730 тыс. руб. и характеризуются следующим соотношением: 21% внеоборотных активов и 79% текущих.

Кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2025 в размере 16 950 тыс. руб. включает в себя:

- 8 910 тыс. руб. задолженность перед поставщиками по оплате товаров, работ, услуг;
- 2 087 тыс. руб. задолженность перед покупателями по оплате товаров, работ, услуг;
- 457 тыс. руб. – задолженность по налогам и сборам;
- 1 213 тыс. руб. – задолженность по страховым взносам;
- 2 215 тыс. руб. – задолженность по оплате труда работников, по оплате вознаграждений, прочих выплат;
- 2 068 тыс. руб. – задолженность по прочим операциям.

Износ основных средств организации производится линейным методом.

По состоянию на 31.12.2025 года износ основных средств равен 32 977 тыс. руб., что составляет 39% от общей стоимости основных средств.

Доход организации ЗАО «Кофебук» в 2025 составил 256 391 тыс. руб. Чистая прибыль после уплаты налогов в 2025г. составила 12 060 тыс.руб.

Риск неопределенности в непрерывности деятельности

С февраля 2022 года США, ЕС и ряд других стран ввели санкции против России в связи с проведением на Украине операции по денацификации. В результате введенных санкций, являющимися чрезвычайными и непредотвратимыми, фондовые и валютные рынки стали волатильными – произошло кратковременное скачкообразное снижение курса рубля по отношению к доллару США и евро. Такая ситуация оказала неблагоприятное воздействие, как на экономику России в целом, так и на платежеспособность населения.

2026 год считается сложным для ресторанной индустрии. Основные причины трудностей:

- Рост затрат. Это связано с новой налоговой нагрузкой в цепочке от производителя до ресторана, маркировкой, ростом зарплат и дефицитом кадров.

- Снижение спроса. Гости стали реже ходить в рестораны чаще откладывать «необязательные походы». В более демократичных форматах страдает средний чек: гости продолжают приходить, но выбирают более рациональные позиции и отказываются от дополнительных.

По мнению руководства организации, указанные события после отчетной даты являются не корректирующими. Кроме того, ситуация не стабилизировалась, она меняется практически ежедневно. Руководство ЗАО «Кофебук» не имеет возможности надежно оценить все возможные последствия от воздействия указанных выше обстоятельств на дату составления бухгалтерской отчетности, но надеется, что в ближайшей перспективе (12 месяцев после отчетной даты) перечисленные выше обстоятельства не создадут значительной неопределенности в непрерывности деятельности нашей организации.

Директор

Главный бухгалтер

