

Эманси

Пояснения к бухгалтерской финансовой отчетности ЗАО «Лаборатория Эманси» за 2025 г.

1. Основной вид экономической деятельности

Основным видом деятельности ЗАО «Лаборатория Эманси» является производство парфюмерных и косметических средств (код ОКВЭД 20.42).

2. Информация об учетной политике ЗАО «Лаборатория Эманси»

2.1. Общие принципы ведения учета

Бухгалтерский учет в ЗАО «Лаборатория Эманси» ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ, а также действующими федеральными стандартами (ФСБУ). Учет автоматизирован и ведется с использованием специализированной бухгалтерской программы «1С Предприятие 8.3». Рабочий план счетов разработан на основе типового Плана счетов, утвержденного Приказом Минфина РФ № 94н.

2.2. Основные средства (ФСБУ 6/2020)

Критерии признания и лимит стоимости.

Актив принимается к учету в качестве основного средства (ОС), если его стоимость превышает 100 000 рублей. Объекты стоимостью 100 000 рублей и менее, отвечающие признакам ОС, списываются на расходы периода в момент приобретения. Для обеспечения сохранности такие активы учитываются на забалансовых счетах.

Группы ОС.

Для целей учета выделены следующие группы: недвижимость (инвестиционная и неинвестиционная), машины и оборудование, транспортные средства, производственный и хозяйственный инвентарь.

Амортизация.

Начисляется линейным способом. Срок полезного использования определяется при принятии объекта к учету.

Инвестиционная недвижимость. Учитывается обособленно от других объектов ОС.

2.3. Нематериальные активы (ФСБУ 14/2022)

С 2024 года учет НМА осуществляется в соответствии с ФСБУ 14/2022.

Критерии признания и лимит.

Актив признается НМА при одновременном выполнении условий: не имеет материально-вещественной формы, срок использования более 12 месяцев, способность приносить доход и т.д.).

Лимит отнесения к НМА: 100 000 рублей. Объекты дешевле указанного порога, а также со сроком полезного использования менее 12 месяцев, учитываются в составе расходов текущего периода.

Особые условия признания прав на программы. Право на программу для ЭВМ не признается НМА, если оно зависит от выполнения каких-либо условий в будущем.

Последующая оценка. После признания НМА учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения.

Амортизация.

Применяется линейный способ начисления амортизации.

НМА с неопределенным сроком полезного использования амортизации не подлежат, но ежегодно проверяются на возможность определения срока.

Ликвидационная стоимость НМА по умолчанию равна нулю.

Переходные корректировки. Объекты, которые ранее учитывались как НМА, но по новым правилам не являются таковыми (например, некоторые товарные знаки, созданные своими силами), списаны на нераспределенную прибыль (счет 84) одновременно в 2024 году.

2.4. Учет аренды (ФСБУ 25/2018)

Применение упрощенных способов. Организация пользуется правом не применять сложный порядок учета аренды (без признания права пользования активом и обязательства по аренде) по договорам, которые одновременно удовлетворяют следующим условиям:

- не предусматривают переход права собственности к арендатору;
- не предполагают сдачу арендованного имущества в субаренду.

При одновременном выполнении указанных выше условий упрощенный порядок применяется к договорам, в которых:

- срок аренды не превышает 12 месяцев, или
- рыночная стоимость предмета аренды (без учета износа) не превышает 300 000 рублей.

Порядок учета при упрощении. Арендные платежи по таким договорам признаются расходом равномерно в течение срока аренды.

Учет прав пользования активами (ППА). По договорам, не подпадающим под упрощение (срок более 12 месяцев и стоимость предмета аренды превышает 300 000 рублей), на дату предоставления предмета аренды признается право пользования активом и обязательство по аренде. Стоимость ППА амортизируется линейным способом.

Переходные положения. Ретроспективный пересчет не применяется. Корректировки, связанные с признанием ППА и обязательств на конец предыдущего года, отнесены на нераспределенную прибыль.

2.5. Запасы (ФСБУ 5/2019)

Учет материалов и товаров.

Приобретение отражается непосредственно на счетах учета запасов (10 «Материалы», 41 «Товары») по фактической себестоимости. Счета 15 и 16 не используются.

Транспортно-заготовительные расходы включаются в фактическую себестоимость приобретения.

Оценка при выбытии.

При списании оценка материалов производится по средней себестоимости.

Спецоснастка и спецодежда. Затраты на их приобретение признаются расходами периода по мере передачи в эксплуатацию, с организацией забалансового учета для контроля сохранности.

Особый порядок для элементов строительных лесов. Активы, предназначенные для сдачи в аренду (элементы строительных лесов), переводятся из состава товаров в состав материалов на отдельный субсчет 10.30 «Элементы строительных лесов в аренде».

2.6. Доходы и расходы организации

Доходы от обычных видов деятельности. К ним относятся: продажа товаров, доходы от сдачи имущества в аренду, консультационные услуги, технический сервис.

Признание расходов. Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств.

Транспортные расходы. Расходы на доставку товаров, учтенные на счете 44 «Расходы на продажу», списываются на себестоимость продаж пропорционально стоимости отгруженных товаров. Остаток таких расходов на остатки товаров на складе переходит на следующий месяц.

Расходы будущих периодов (страхование). Страховые премии учитываются как предоплата и списываются на расходы равномерно в течение срока действия договора страхования.

2.7. Оценочные обязательства

Оценочное обязательство по отпускам определяется путем расчета на отчетную дату исходя из количества неиспользованных дней отпуска, среднего заработка и суммы страховых взносов.

Если на отчетную дату величина оценочного обязательства по предстоящим выплатам отпускных работникам по данным бухгалтерского учета меньше, чем величина оценочного обязательства, определенная по приведенной формуле, оценочное обязательство

увеличивается на разницу между этими величинами. Доначисленная сумма оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности.

Если на отчетную дату величина оценочного обязательства по предстоящим выплатам отпускных работникам по данным бухгалтерского учета больше, чем величина оценочного обязательства, определенная по приведенной формуле, то оценочное обязательство уменьшается на разницу между этими величинами. Списанная сумма оценочного обязательства относится на прочие доходы.

Организация признает оценочные обязательства по предстоящей выплате вознаграждений работникам по итогам работы за год. Величина оценочного обязательства, признаваемого в бухгалтерском учете на отчетную дату, определяется в следующем порядке: сумма для отражения в резерве берется из решения единственного участника ЗАО «Лаборатория Эманси» о сумме бонуса по итогам работы за год.

Организация признает оценочные обязательства в отношении гарантийных обязательств. Величина оценочного обязательства, признаваемого в бухгалтерском учете на отчетную дату, определяется в следующем порядке: 0,1% от общей суммы гарантийных обязательств.

Если предполагаемый срок исполнения оценочного обязательства превышает 12 (количество месяцев, но не более 12) месяцев, оно оценивается по стоимости, определяемой путем дисконтирования его величины.

2.8. Финансовые вложения и расчеты

Резерв по сомнительным долгам.

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям.

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

Если имеется информация, с высокой степенью надежности подтверждающая отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств. Решение о создании резерва в таком случае утверждается руководителем организации.

Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается. Соответствующее решение утверждается руководителем организации.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

С целью создания резерва по сомнительным долгам в начале оценивается индивидуально каждый долг, являющийся значительным для организации. Значительным признается долг, составляющий более 5% от суммы всей дебиторской задолженности организации. Все остальные долги, не обеспеченные гарантиями, встречными обязательствам и поручительствами, делятся на группы в зависимости от количества дней просрочки с указанием процента для расчета резерва: "до 45 дней — 0%, от 45 до 90 дней — 50%, свыше 90 дней — 100%".

Финансовые вложения.

Корректировка стоимости финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость определяется, производится ежемесячно.

Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, проводится ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

При выбытии ценных бумаг, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Займы, предоставленные работникам организации под проценты и признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на счете 73 "Расчеты с персоналом по прочим операциям", субсчет "Расчеты по предоставленным займам".

Депозитные вклады и сертификаты, признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на счете 55 "Специальные счета в банках", субсчет "Депозитные счета".

2.9. Документооборот и внутренний контроль (ФСБУ 27/2021)

Первичные документы. Используются как унифицированные формы, так и самостоятельно разработанные. Допускается составление единых документов за период по дящимся операциям (например, ежемесячное начисление процентов).

Электронный документооборот. Регистры бухгалтерского учета ведутся и хранятся в электронной форме.

2.10. Инвентаризация активов и обязательств (ФСБУ 28/2023)

С 1 января 2025 года Общество применяет ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация». Инвентаризация проводится для обеспечения достоверности данных учета путем выявления фактического наличия объектов и сопоставления его с учетными данными.

Объектами инвентаризации являются все виды активов (включая забалансовые), обязательств и оценочных значений.

Случаи и сроки проведения:

Обязательная инвентаризация проводится перед составлением годовой отчетности, при смене материально ответственных лиц, при выявлении хищений или порче имущества, в случае чрезвычайных ситуаций.

Плановые инвентаризации денежных средств в кассе проводятся ежеквартально.

Конкретные сроки инвентаризации перед годовой отчетностью утверждены для каждого вида активов (запасы инвентаризируются в ноябре, основные средства — в декабре, расчеты — в январе).

Порядок проведения:

Для проведения инвентаризации создаются постоянно действующая и рабочие инвентаризационные комиссии.

Процесс включает подготовительный этап (получение расписок, документов), основной этап (натуральная и документарная проверка) и заключительный этап (оформление результатов, заседание комиссии, утверждение итогов руководителем).

Для активов, находящихся у дистанционных работников, применяется альтернативный способ проверки — видеофиксация.

Результаты инвентаризации (излишки, недостачи, пересортица) отражаются в учете в том периоде, к которому относится дата проверки.

2.11. Бухгалтерская (финансовая) отчетность (ФСБУ 4/2023)

Настоящая бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета.

2.11.1. Отчетный период и сроки представления

Отчетным периодом для годовой отчетности является календарный год — с 1 января по 31 декабря включительно.

Промежуточная отчетность составляется за I квартал, полугодие и девять месяцев года не позднее 30-го числа месяца, следующего за истекшим периодом.

2.11.2. Состав отчетности

Бухгалтерская отчетность Общества включает: Бухгалтерский баланс, Отчет о финансовых результатах, Отчет об изменениях капитала, Отчет о движении денежных средств и Пояснения к ним.

2.11.3. Принцип существенности

Информация признается существенной, если ее пропуск или искажение может повлиять на экономические решения пользователей.

Количественный критерий: 10% от итогового показателя группы статей или раздела.

Качественно существенные показатели (отражаются обособленно): капитальные вложения в объекты основных средств и авансы, выданные в связи с приобретением внеоборотных активов.

2.11.4. Объединение показателей в группы

По строке 1150 «Основные средства» отражается совокупная информация о собственных основных средствах, капитальных вложениях, авансах на приобретение ОС и правах пользования активами (ППА).

Информация, дополняющая или поясняющая показатели бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств, раскрыта в таблицах:

3. Нематериальные активы

Таб. 3

4. Основные средства

Таб. 4

5.1. Финансовые вложения

Таб. 5

6. Запасы

Таб. 6

7. Дебиторская задолженность

Таб. 7

8. Обязательства

Таб. 8

12. Иная информация

12.1. Обособленные подразделения

Не имеет

12.2. Кадровый состав

Численность работающих на 31 декабря 2025 года: 98 человека.

Среднесписочная численность за 2025 год: 93 человека.

12.3. Общие сведения о деятельности

Финансовая деятельность осуществлялась в течение всего 2025 года и была направлена на получение доходов.

Операции, подлежащие контролю в соответствии с Федеральным законом №115-ФЗ, не производились.

Операций с векселями, облигациями и иными инвестиционными сделками не велось.

12.4. Учредители и органы управления

Единоличный исполнительный орган: Генеральный директор Деменко В. И. (избран на 2 года с 27.02.2025 на основании решения единственного участника от 23.07.2025).

Дочерних и зависимых обществ, совместной деятельности организация не имеет.

12.5. Связанные стороны

Дочерних и зависимых предприятий не имеет

12.6. Информация по операциям с основным управленческим персоналом

К основному управленческому персоналу Общество относит генеральный директор, в которую включаются следующие должности:

- Генеральный директор

В 2024 г. Общество начислило основному управленческому персоналу краткосрочные вознаграждения на общую сумму 12 189 тыс. руб.

В 2025 г. Общество начислило основному управленческому персоналу краткосрочные вознаграждения на общую сумму 11 662 тыс. руб.

Указанные суммы включают налог на доходы физических лиц и страховые взносы.

К краткосрочным вознаграждениям относятся суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты (оплата труда за отчетный период, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала).

12.7. Раскрытие информации о судебных процессах

ЗАО «Лаборатория Эманси» не является Истцом в течении 2025 года.

ЗАО «Лаборатория Эманси» не является третьим лицом, не заявляющим самостоятельные требования.

Перечень судебных заседаний, в который ЗАО «Лаборатория Эманси» является Ответчиком:

Наименование истца	Суть спора	Цена иска	Результат или статус
ООО «КОТОНН КЛАБ Инвестмент»	Спор относительно прав использования товарной марки третьего лица	495000 рублей	Первая инстанция

12.8. События после отчетной даты

Факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могли бы оказать существенное влияние на финансовое состояние Общества в период между отчетной датой и датой подписания отчетности, отсутствуют.

12.9. Риски хозяйственной деятельности

Организация осуществляет управление рисками хозяйственной деятельности в рамках системы внутреннего контроля. Оценка и минимизация финансовых, правовых и иных рисков производится органами управления, руководителем и главным бухгалтером в соответствии с внутренними документами Общества и поручениями учредителя. Общество поддерживает информационный обмен, необходимый для оперативного и стратегического управления рисками.

12.9.1. Отраслевые и экономические риски

Основным источником дохода ЗАО «Лаборатория Эманси» является выручка от выполнения работ по изготовлению парфюмерной продукции территории Российской Федерации.

Наиболее значимыми факторами, способными влиять на объем и структуру бизнеса Общества, являются:

- внутриотраслевая конкуренция;
- колебания курса иностранной валюты (евро) по отношению к рублю, влияющие на закупочные цены импортных материалов;
- изменение стоимости логистических услуг и материалов.

Основными факторами конкурентоспособности, позволяющими минимизировать указанные риски, являются:

- высокое качество реализуемой продукции;
- соблюдение сроков поставки;
- предоставление клиентам технических консультаций.

12.9.2. Правовые риски

Начиная с 2022 года хозяйственная деятельность в Российской Федерации осуществляется в условиях повышенной экономической неопределенности, связанной с введением санкционных ограничений со стороны иностранных государств, а также ответных мер. Указанные обстоятельства оказывают косвенное влияние на логистические цепочки, стоимость заимствований и потребительский спрос.

По оценкам руководства, по состоянию на отчетную дату и по состоянию на дату подписания настоящей отчетности указанные факторы не оказали существенного негативного влияния на способность Общества продолжать свою деятельность непрерывно. Общество адаптировало логистические и закупочные процессы, перебоев в операционной деятельности не зафиксировано.

12.9.3. Финансовые риски

Управление финансовыми рисками (кредитные, валютные, риски ликвидности) осуществляется путем:

- регулярного мониторинга дебиторской и кредиторской задолженности;
- создания резерва по сомнительным долгам в соответствии с учетной политикой;
- планирования денежных потоков и поддержания достаточного остатка денежных средств для покрытия текущих обязательств.

На отчетную дату у Общества отсутствуют признаки неплатежеспособности, суммы просроченной задолженности (как дебиторской, так и кредиторской) признаны несущественными. Существенной зависимости от одного покупателя или поставщика не имеется. Ключевые контрагенты и управленческий персонал сохранены в полном составе.

12.9.4. Риски, связанные с судебными процессами

На дату подписания отчетности Общество участвует в судебном разбирательстве в качестве ответчика (спор хозяйствующих субъектов). Подробная информация о судебных процессах раскрыта в п. 12.7 настоящих пояснений.

По оценке руководства, риски возникновения существенных обязательств по указанным делам, способных повлиять на возможность применения допущения о непрерывности деятельности, отсутствуют.

12.9.5. Общая оценка рисков

Совокупный уровень рисков хозяйственной деятельности по итогам 2025 года оценивается руководством как приемлемый и контролируемый. Организация не имеет признаков банкротства, сохраняет операционную эффективность и способность исполнять обязательства. Факторы, ставящие под сомнение применимость допущения о непрерывности деятельности, отсутствуют.

12.10. Внутренний контроль

В организации организован внутренний контроль исходя из требований Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», в частности:

- хозяйственные операции санкционируются руководителем Организации как в целом, так и в конкретных случаях;
- имеется распределение ответственности и полномочий между отдельными функциональными и структурными подразделениями Организации;
- определены ответственные за осуществление отдельных контрольных процедур - Главный бухгалтер;
- реализованы меры, направленные на ограничение доступа неуполномоченных лиц к системам документооборота и ведения бухгалтерского учета;
- хозяйственные операции фиксируются в бухгалтерском учете на надлежащих счетах бухгалтерского учета, в правильном периоде;
- осуществляются внутренние и внешние сверки расчетов.

Руководитель организации ЗАО «Лаборатория Эманси» _____ Деменко В. И.

30.03.2026