

ПОЯСНЕНИЯ

к Бухгалтерскому Балансу
и отчету о финансовых результатах
(включая основные положения учетной политики)

За 2025 год

1. Общая часть

Общество с ограниченной ответственностью «УВЕКС СПР» было образовано в 1997 году. Общество зарегистрировано 24 июля 1997 года, свидетельство о регистрации серия 027412 № 51664.

Основной регистрационный № в ЕГРЮЛ 1027802721748. Дата внесения записи – 04.10.2002 г. ИНН 7805090803 , КПП 782001001.

15.11.2023 года Общество с ограниченной ответственностью «УВЕКС СПР» было переименовано в ООО «СПР СЭЙФТИ» (15.11.2023 в ЕГРЮЛ внесена запись за ГРН 2237803128143).

Юридический и фактический адрес: 196624, Россия, г. Санкт-Петербург, внутренняя территория Города Поселок Шушары, улица Ленина , дом 21, литера А, помещения 200-218.

По состоянию на 31 декабря 2025 года Общество не имеет зарегистрированных филиалов.

Единственным исполнительным органом является Генеральный директор - Горев Андрей Николаевич.

Органом управления Общества является Общее собрание участников и наблюдательный совет.

Основным видом деятельности Общества является деятельность в области

Оптовой продажи средств защиты работающих СИЗ.

Деятельность Общества регламентируется законодательством Российской Федерации.

Среднесписочная численность работников Общества составила 42 человека на 2025, 39 человек на 31.12.2024, 48 человек на 31.12.2023 соответственно.

Уставный капитал ООО «СПР СЭЙФТИ » составляет 4 100 000 (Четыре миллиона сто тысяч) рублей.

84 % капитала принадлежит иностранному юридическому лицу – «УВЕКС АРБАЙТССШУТЦ Гмбх»- Федеративная Республика Германия.

В 2023 году из состава учредителей вышли физические лица – Гуткин И.Б. и Михеев А.В.

Их доли были выплачены и не перераспределялись. Стоимость выплаченных долей составила 61 703 тыс.руб. По состоянию на 31.12.2023, 31.12.2024, 31.12.2025 16 % капитала находилось у Общества.

2. Организация бухгалтерского учета

2.1. Общие сведения

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована согласно действующим в РФ правилам бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский учет в Обществе организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета в 2025 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Общества, утвержденной приказом генерального директора №1-Б от 31 декабря 2024 года.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением информационной системы 1С: Бухгалтерия 8.3., 1С: Торговля 8.2., 1С: Предприятие 8.2 ЗУП.

Бухгалтерский учет в Обществе осуществляется бухгалтерской службой как структурным подразделением, возглавляемым главным бухгалтером.

В состав бухгалтерской отчетности ООО « СПР СЭЙФТИ » за 2025 год включены:

Бухгалтерский баланс Общества

Отчет о финансовых результатах

Отчет об изменениях капитала

Отчет о движении денежных средств

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

2.2. Применимость допущения непрерывности деятельности Общества

Бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством Общества, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

2.3. План счетов бухгалтерского учета

Общество разработало и применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года №94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям раздельного учета затрат.

2.4. Проведение инвентаризации

Инвентаризация проводится в соответствии с «Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 года № 49.

Инвентаризация основных средств проводится один раз в 3 года. Последняя инвентаризация основных средств была проведена по состоянию на 31 декабря 2025 года.

Инвентаризация всех остальных активов и обязательств была проведена по состоянию на 31 декабря 2025 года.

3. Основные принципы учетной политики. Показатели по отдельным видам активов, обязательств, доходов, расходов.

3.1. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации («ЦБ РФ»), действующий на день совершения операции. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в отчете в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ, действовавшего 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов.

Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, регулируется ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте». В соответствии с ПБУ 3/2006 обязательства, выраженные в иностранной валюте, подлежат пересчету в рубли по состоянию:

- на дату их принятия к учету;
- на последнюю дату месяца на отчетную дату и на дату совершения операции;
- на дату погашения обязательства.

Курсовые разницы отражаются в Отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов.

3.2. Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты или продолжительности операционного цикла, если он превышает 12 месяцев. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты или продолжительности операционного цикла, если он превышает 12 месяцев. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

3.3. Учет краткосрочных и долгосрочных активов и обязательств

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию (получению) в производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты или продолжительности операционного цикла, если он превышает 12 месяцев. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты или продолжительности операционного цикла, если он превышает 12 месяцев. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

3.4. Учет основных средств

- На основании п. 5 ФСБУ 6/2020, данный стандарт компания не применяет в отношении активов, характеризующихся одновременно признаками, установленными пунктом 4 указанного стандарта, но имеющих стоимость ниже лимита, 100 тыс. руб. При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

В сумму фактических затрат при признании капитальных вложений включаются:

- уплаченные и (или) подлежащие уплате организацией поставщику (продавцу, подрядчику) при осуществлении капитальных вложений за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов; с

учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых организации, вне зависимости от формы их предоставления.

- стоимость активов организации, списываемая в связи с использованием этих активов при осуществлении капитальных вложений;

В капитальные вложения не включаются:

- затраты, понесенные до принятия решения о приобретении, создании, улучшении и (или) восстановлении объектов основных средств;
 - затраты на поддержание работоспособности или исправности основных средств, их текущий ремонт;
 - затраты на неплановые ремонты основных средств, обусловленные поломками, авариями, дефектами, ненадлежащей эксплуатацией, в той степени, в которой такие ремонты восстанавливают нормативные показатели функционирования объектов основных средств, в том числе сроки полезного использования, но не улучшают и не продлевают их;
 - затраты, возникшие в связи с ненадлежащей организацией процесса осуществления капитальных вложений (сверхнормативный расход сырья, материалов, энергии, труда, потери от простоев, брака, нарушений трудовой и технологической дисциплины);
 - затраты, возникшие в связи со стихийными бедствиями, пожарами, авариями и другими чрезвычайными ситуациями;
 - обесценение других активов, независимо от того, использовались ли эти активы при осуществлении капитальных вложений;
 - управленческие расходы, за исключением случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением, созданием, улучшением и (или) восстановлением основных средств;
 - расходы на рекламу и продвижение продукции;
 - затраты, связанные с организацией хозяйственной деятельности в новом месте, с новыми покупателями или с новыми видами продукции;
 - затраты на перемещение, ликвидацию ранее использовавшихся основных средств организации, независимо от того, являются ли такие перемещение, ликвидация необходимыми для осуществления капитальных вложений;
 - затраты на предстоящую реструктуризацию деятельности организации;
 - затраты на обучение персонала;
 - иные затраты, осуществление которых не является необходимым для приобретения, создания, улучшения и (или) восстановления основных средств.
- Указанные затраты признаются расходами периода, в котором понесены.

Фактическими затратами в имущество, которое организация получает безвозмездно, считается справедливая стоимость этого имущества.

Справедливая стоимость определяется в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 13 "Оценка справедливой стоимости".

Первоначальная стоимость объектов основных средств увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этого объекта в момент завершения таких капитальных вложений.

Общество не производит переоценку первоначальной стоимости основных средств

Единицей учета основных средств является инвентарный объект. При наличии у одного объекта основных средств нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом.

Сроком полезного использования считается период, в течение которого использование объекта основных средств будет приносить экономические выгоды организации.

Сроки полезного использования основных средств (в годах), применяемые для начисления амортизации приведены ниже:

Группы основных средств	Сроки полезного использования (лет)	
	От (минимум)	До (максимум)

Транспортные средства	5	5
Машины и оборудование (кроме офисного)	5	10
Производственный и хозяйственный инвентарь	3	5

Сумма амортизации объекта основных средств за отчетный период определяется таким образом, чтобы к концу срока амортизации балансовая стоимость этого объекта стала равной его ликвидационной стоимости.

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете

Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом таким образом, чтобы подлежащая амортизации стоимость объекта основных средств погашалась равномерно в течение всего срока полезного использования этого объекта.

Начисление амортизации по основным средствам не приостанавливается, в том числе в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств.

Элементы амортизации объекта основных средств (срок полезного использования, ликвидационная стоимость объекта основных средств, который выбывает или не способен приносить организации экономические выгоды в будущем, списывается с бухгалтерского учета.

Капитальные вложения в отчетности отражаются в составе основных средств

3.5. Учет нематериальных активов

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной на дату принятия их к бухгалтерскому учету:

- приобретенные за плату – по сумме фактических расходов на приобретение и дополнительных расходов на доведение их до состояния, пригодного к использованию в запланированных целях, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ);
- созданные Обществом – по сумме фактических расходов на создание;
- полученные по договору дарения (безвозмездно) – по рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету;
- полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами – по стоимости товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче Обществом.

Срок полезного использования определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету исходя из:

- срока действия прав Общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации (в том числе, срока действия патента, свидетельства, лицензионного (авторского) договора по переданным исключительным правам);
- ожидаемого срока использования актива, в течение которого Общество предполагает получать экономические выгоды, определяемого компетентным структурным подразделением.

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект.

Амортизация нематериальных активов производится линейным способом, исходя из первоначальной стоимости нематериальных активов и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока их полезного использования.

Амортизационные отчисления производятся до полного погашения стоимости объекта или списания этого объекта с бухгалтерского учета.

Переоценка нематериальных активов не производится

3.6. Учет аренды

У арендатора

Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» (далее-ФСБУ 25/2018) с 2022 года отражены без пересчета сравнительных показателей за периоды, предшествующие отчетному, произведена единовременная корректировка признания права пользования активом и обязательства по аренде на 31.12.2022 года.

Компания признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде при соблюдении условий п. 5 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» (далее- ФСБУ 25/2018).

Предмет аренды не признается в качестве права пользования активом и не признается обязательство по аренде в следующих случаях:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб.

при одновременном выполнении следующих условий:

- а) договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;
- б) предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду. (если применимо)

На дату начала аренды Компания оценивает обязательство по аренде по приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки.

При расчете приведенной стоимости арендных платежей компания применяет профессиональное суждение для определения ставки привлечения дополнительных заемных средств в случае, если договор аренды не содержит ставку дисконтирования. При определении ставки привлечения дополнительных заемных средств руководство компании анализирует наличие заемных средств, привлеченных на аналогичный срок в аналогичном периоде. В случае отсутствия заемных средств с аналогичными характеристиками ставка дисконтирования определяется на основе безрисковой ставки с учетом корректировки на отраслевой, региональный риски, а также риск компании. (альтернативно: При расчете приведенной стоимости арендных платежей компания применяет ставку дисконтирования, заложенную в договоре, так как она легко определима)

Величина обязательства по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

На дату начала аренды компания оценивает права пользования активом по фактической стоимости, которая включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде; арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты; затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях

Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации исходя из срока полезного использования права пользования активом, который устанавливается из срока аренды, если не предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды.

В отношении последующего учета основных средств, полученных в аренду, используется та же политика, которая применяется в отношении активов, находящихся в собственности, в т.ч. в отношении начисления амортизации

Фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде пересматриваются в случаях:

- изменения условий договора аренды;
- изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;

- изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

В составе основных средств отражаются ППА по договору аренды помещений площадью 1371 квадратный метр - складские помещения первого этажа, 731 кв. метр - офисные помещения второго этажа, а также парковочные места для автомашин в количестве 12.

Адрес :СПб , вн.тер.г.поселок Шушары, ул. Ленина, дом 21,Литера А.

Срок аренды по договору 5 лет.

По состоянию на 31.12.2025 сумма ППА составляет 62662 тыс. руб. - на 31.12.2024 20679 тыс. руб.

Отражены обязательства по аренде долгосрочные на 31.12.2025 - 50033 тыс. руб. - на 31.12.2024 - 9724 тыс. руб.

В составе кредиторской задолженности отражена задолженность по аренде

На 31.12.2025 – 12629 тыс. руб., на 31.12.2024 – 10955 тыс. руб.

В составе дебиторской задолженности отражена предоплата по аренде на 31.12.2025 - 5 383 тыс. руб., на 31.12.2024 - 12 994 тыс. руб.

3.7 Учет запасов

Запасами признаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Затраты, которые понесены в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд, признаются расходами периода при приобретении

Фактической себестоимостью материалов, товаров признается сумма фактических затрат на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования, за вычетом налога на добавленную стоимость.

В частности, в себестоимость товаров для продажи включается покупная стоимость товара плюс таможенное оформление, таможенные пошлины, таможенное хранение, доставка до основного склада.

Учет отпуска запасов в реализацию ведется по методу ФИФО.

На отчетную дату запасы оцениваются по наименьшей из следующих величин: фактической себестоимости запасов и чистой стоимости продажи запасов (за вычетом расходов на продажу).

Величина обесценения запасов включается в себестоимость продаж периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение.

Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы себестоимости продаж.

3.8 Учет задолженности покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками), с учетом налога на добавленную стоимость.

Нереальная к взысканию дебиторская задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой на прочие расходы или за счет ранее созданного резерва по сомнительным долгам. Указанная задолженность учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, отражена за вычетом резерва по сомнительным долгам. Резерв представляет собой консервативную оценку той части задолженности, в отношении которой, по мнению руководства Общества, существует риск того, что она не будет погашена. Резервы сомнительных долгов относятся на увеличение прочих расходов.

В бухгалтерском балансе суммы авансов и предоплат, перечисленные поставщикам и подрядчикам, а также полученные от покупателей и заказчиков, отражаются с учетом НДС

3.9 Учет денежных средств, денежных эквивалентов и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

Данные о наличии и движении денежных средств в иностранной валюте при составлении отчета о движении денежных средств пересчитываются по официальному курсу иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

В отчете о движении денежных средств выплата дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников) отражается в сумме, включающей сумму соответствующего налога с указанных выплат.

Общество, руководствуясь требованием рациональности, изложенным в п.6 ПБУ1/2008, не имея технической возможности для получения информации по разделению потоков денежных средств с налогом на добавленную стоимость и без него, отразило в отчете о движении денежных средств оплаченных поставщикам и подрядчикам с налогом на добавленную стоимость, а также отразило эти потоки с налогом на добавленную стоимость в составе текущих денежных движений полученных от покупателей и заказчиков.

НДС, уплаченный в бюджет, отражен по строке «НДС и прочие налоги» в составе платежей в денежных потоках от текущих операций.

По строке 4126 – оплата за товар, указана сумма оплаты основному поставщику услуг УВЕКС АРБАЙТСШУТЦ с незначительными суммами дополнительных связанных сторон- поставщиков.

Так же выделены авансы полученные и авансы выданные.

Курсы валют

Курсы валют Центрального банка Российской Федерации, действовавшие на 31.12.2025, 31.12.2024 и 31.12.2023

Валюта	31.12.2025	31.12.2024 года	31.12.2023 года
Доллар США	78,2267 руб.	101,6797 руб.	89,6883 руб.
Евро	92,0938 руб.	106,1028 руб.	99,1919 руб.
Китайский юань	11,1592 руб.	13,4272 руб.	12,5762 руб.

3.10 Учет доходов

Выручка от продажи продукции и оказания услуг признается по мере отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов момент отражения доходов). Выручка отражается в бухгалтерской отчетности за вычетом налога на добавленную стоимость.

Доходы Общества в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности подразделяются на два основных источника: Торговля товарами СИЗ и реализация услуг.

	2025 год	2024 год
Выручка от продаж, всего тыс. руб	645535	713572
в том числе		
Торговля товарами СИЗ	645286	713094
Реализация услуг	249	478

3.11 Учет расходов

Коммерческие расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактической выплаты денежных средств.

Расходы по обычным видам деятельности формируют:

- расходы, связанные с приобретением сырья, материалов, товаров и иных материально-производственных запасов;
- расходы, возникающие непосредственно в процессе переработки (доработки) материально-производственных запасов для целей производства продукции, выполнения работ и оказания услуг и их продажи, а также продажи (перепродажи) товаров.

Коммерческие расходы признаются полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

К прочим расходам относятся:

- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
 - возмещение причиненных организацией убытков;
 - убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
 - суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
 - курсовые разницы
 - иные аналогичные расходы.
- В отчете о финансовых результатах Общества отражаются свернуто суммы прочих доходов и соответствующие им суммы прочих расходов. Прочие доходы и расходы показываются развернуто, когда это существенно (см. ч.28 ФСБУ 4/2023).

Расходы (в тыс. руб.)

Статьи расходов	2025 год	2024 год
Амортизация ОС	7300	4863
Аренда	22586	16426
Участие в выставках	437	125
Годовой бонус, в т.ч. Оценочное обязательство (годовой бонус)	13908	16326
Доставка товара	6138	4999
Страховые взносы	24029	23469
Оплата труда (Зарплата)	79579	83426
Информационные услуги	3939	4066
Командировочные расходы	9074	7634
Предпродажная подготовка	12055	9945
Оценочное обязательство (отпуска)	11617	6320
Реклама	3442	3914
Сертификация	7991	6258
Страхование	4232	5098
Транспортные расходы	3791	3312
Прочие	26049	21730
ИТОГО	236167	213794

Прочие доходы (в тыс. руб.)

Статьи доходов	2025 год	2024 год
Доходы (расходы), связанные с реализацией основных средств	633	1000
Курсовые разницы		12655
Прочие доходы	804	340
ИТОГО	1437	13995

Прочие расходы (в тыс. руб.)

Статьи расходов	2025 год	2024 год
Доходы (расходы), связанные с продажей (покупкой валюты)		617
Курсовые разницы	8784	
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	10294	14484
Штрафы, пени	82	175
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	39	
Прочие расходы	3581	6800
ИТОГО	22780	22075

По расходам на зарплату управленческого персонала в 2025 году израсходовано 22 597 тыс. руб. и налогов на них 4 714 тыс. руб. . В 2024 году эти расходы составляли 40 264 тыс. руб. и 7 328 тыс. руб. -соответственно.

К управленческому персоналу относятся: генеральный директор, директор по продажам и финансовый директор.

3.12 Учет оценочных резервов и оценочных обязательств

Оценочные резервы. В бухгалтерском учете начисляются следующие виды оценочных резервов:

Резерв по сомнительным долгам образуется по следующим видам задолженности:

- сомнительная задолженность покупателей и заказчиков за продукцию, товары, работы и услуги;
- прочие сомнительные дебиторы.

При этом сомнительным долгом признается дебиторская задолженность Общества, которая не погашена или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

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

Резерв создается по результатам инвентаризации дебиторской задолженности на 31.12. каждого года.

Резерв начисляется только в случае наличия сомнительного долга,

В связи с отсутствием сомнительных долгов по дебиторской задолженности на 31.12.2025 года резерв по сомнительным долгам не начислялся.

Резерв под обесценение запасов образуется в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи и отражается в составе расходов по обычным видам деятельности.

Оценочные обязательства и резервы. В бухгалтерском учете и отчетности отражаются следующие виды оценочных обязательств:

- по выплате вознаграждений по результатам работы.
- на оплату неиспользованных отпусков
- уценка склада

3.13 Учет расходов будущих периодов

Учет расходов будущих периодов осуществляется на счете 97 «Расходы будущих периодов» по фактически произведенным затратам. Списание расходов будущих периодов осуществляется ежемесячно в дебет счетов учета расходов в течение срока, определенного в соответствующих документах (лицензиях, договорах и т.п.).

В состав расходов будущих периодов включаются:

- платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа;
- расходы, понесенные в связи с договорами страхования.
- расходы, связанные с получением лицензий, сертификатов.

Расходы будущих периодов погашаются:

- равномерно, исходя из срока действия лицензии, договора о предоставлении права доступа к электронным сайтам, правообладателем которых является предоставляющая сторона по договору или равномерно в течение 5 лет – в случае, когда в договоре срок его действия не определен.

Расходы будущих периодов, подлежащие списанию после окончания года, следующего за отчетным, представляются в бухгалтерском балансе по строке «Прочие внеоборотные активы», а относящиеся к году, следующему за отчетным – по строке «Прочие оборотные активы».

3.14 Учет расчетов по налогу на прибыль и отложенный налог на прибыль

Общество отражает в бухгалтерском учете и отчетности отложенные налоговые обязательства, отложенные налоговые активы, расход по налогу на прибыль – суммы, которые оказывают влияние на прибыль в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организации» (ПБУ 18/02), утвержденным приказом Минфина России от 19.11.2002г №114н.

Отложенные налоговые активы отражаются в бухгалтерском учете с учетом всех вычитаемых временных разниц, за исключением случаев, когда существует вероятность того, что вычитаемая временная разница не будет уменьшена или полностью погашена в последующих отчетных периодах

Отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском балансе при возникновении налогооблагаемых временных разниц

Расход (доход) по налогу на прибыль отражается в отчете о финансовых результатах и определяется как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль.

Отложенный налог на прибыль за отчетный период определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за этот период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток).

Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто в составе внеоборотных активов (строка 1180 «Отложенные налоговые активы») и долгосрочных обязательств (строка 1420 «Отложенные налоговые обязательства») бухгалтерского баланса соответственно.

Налог на прибыль начисляется по данным бухгалтерского учета и корректируется до величины, рассчитанной по данным налогового учета.

Результаты расчета налога на прибыль	2025 г	2024 г
Прибыль до налогообложения т.р.	14568	94014
Условный расход	3642	18802
Постоянные налоговые обязательства	790	424
Отложенные налог на прибыль	7585	1862

Текущий налог на прибыль 5055 19226

Временные разницы	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Резерв по обеспечению запасов	45527	16720
Оценочные обязательства по премиям	7000	7046
Оценочное обязательство по отпускам	18086	15543
ИТОГО	70613	39308

Строка 2412 в отчете о финансовых результатах за 2025 год включает в себя: отложенный налог на прибыль (-7826), с арендных обязательств (241).

3.15 Нераспределенная прибыль

Поскольку, в соответствии с пунктами 4 и 3 статьи 28 Закона № 14-ФЗ «Об Обществах с Ограниченной Ответственностью» от 08.02.1998 (ред. 28.12.2025), распределённая прибыль, невыплаченная Участнику ООО и не востребованная им в течение трёх лет, подлежит восстановлению в составе нераспределённой прибыли Общества, а также поскольку у ООО «СПР Сэйфти» имеется невыплаченный остаток дивидендов, распределённых 19.12.2022 Протоколом Общего Собрания Участников № 39 в пользу УВЕКС Арбайтсшутц ГмбХ, в размере 26 050 тыс. рублей, по которому трёхлетний срок истёк 20.12.2025, и, таким образом, по состоянию на 31.12.2025 данная сумма невыплаченных дивидендов была восстановлена в составе нераспределённой прибыли Общества. В составе общего долга Общества по дивидендам имеется другая часть, которая существует на основании Протокола Общего Собрания Участников № 40 от 06.03.2023 и по которой трёхлетний срок ещё не истёк, в сумме XXXXX тыс. руб.

4. Исправление сопоставимых показателей

В связи с вступлением в силу ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» был произведен зачет показателей доходов и расходов, связанных с одним или несколькими аналогичными фактами хозяйственной жизни в соответствии с п. 28 указанного ФСБУ за 2024 год. Изменения затронули следующие показатели в прочих доходах и расходах.

Доходы (тыс. руб.):

	До изменения	После изменения
Курсовые разницы	64317	12655

Расходы (тыс.руб.):

Курсовые разницы	51661	-
------------------	-------	---

Также за 2024 была сделана реклассификация расходов по оплате труда управленческого персонала (с начислениями) из коммерческих расходов в управленческие расходы.

Коммерческие расходы (тыс.руб.):

До изменения	После изменения
193470	145878

Управленческие расходы (тыс. руб):

До изменения	После изменения
20324	67916

В отчете о движении денежных средств за 2024 год были перенесены проценты по депозиту краткосрочному из денежных потоков от инвестиционных операций строка 4214 в денежные потоки от текущих операций в строку 4119.

денежные потоки от инвестиционных операций строка 4214 (тыс.руб)

До изменения	После изменения
14406	0

денежные потоки от текущих операций строка 4119 (тыс.руб)

До изменения	После изменения
592	14998

5. Существенные события после отчетной даты, которые могут оказывать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности организации, а также на непрерывность деятельности организации на момент подписания бухгалтерской отчетности не выявлены.

6. Информация о связанных сторонах

УВЕКС АРБАЙТЦШУТЦ Гмбх владеет долей уставного капитала в размере 84% Общества и является основным поставщиком товаров для ООО «УВЕКС СПР». Основное местонахождение УВЕКС АРБАЙТЦШУТЦ Гмбх -Федеративная Республика Германия, город Фюрт, Д-90766, Вюрцбургер штрассе 181-189.

За 2025 год у вышезаявленной стороны было закуплено товара на сумму

255 201 386 рублей, в 2024 году – 419 052 129 рублей

В 2025 году УВЕКС АРБАЙТЦШУТЦ Гмбх получил дивидендов на сумму 9 900 000 рублей , в 2024 году – на сумму 11 000 000 рублей

Ранее бенефициарами являлись являются физические лица – граждане ФРГ г-н Михаэль Винтер и г-жа Габриэла Грау, владевшие УВЕКС АРБАЙТЦШУТЦ ГМБХ, непосредственным собственником ООО «СПР Сэйфти», через цепочку вышестоящих юрлиц. В конце 2025-го года нас проинформировали о продаже УВЕКС Арбайтсшутц ГмбХ корпорации Варбург&Пинкус. Таким образом, теперь вышестоящая структура владения изменилась.

Владение ООО «СПР Сэйфти» осуществляется в следующей схеме:

1. УВЕКС АРБАЙТЦШУТЦ ГМБХ, юридическое лицо в соответствии с законодательством Федеративной Республики Германия – владеет 84% в ООО «СПР Сэйфти» в соответствии с Уставом ООО «Увекс СПР».
2. На следующем уровне без изменений: владельцем UVEX Arbeitsschutz GMBH является UVEX Safety Group GmbH&Co. KG
3. У UVEX Safety Group GmbH&Co. KG и командитист, и «персонально ответственный участник» -- германское юрлицо УВЕКС Винтер Холдинг ГмбХ.
4. У УВЕКС Винтер Холдинг ГмбХ «персонально ответственный участник» -- германское юрлицо УВЕКС Винтер Холдинг Менеджмент ГмбХ, а командитист -- компания Protect Bidco GmbH.
5. У УВЕКС Винтер Холдинг Менеджмент ГмбХ владельцем является компания Protect Bidco GmbH.

- Таким образом, структура владения через промежуточные юрлица сводится к Protect Bidco GmbH, которая и является владельцем всей нижестоящей цепочки юрлиц.
6. Согласно схеме владения, которой располагает ООО «СПР Сэйфти», компания Protect Bidco GmbH опосредованно находится во владении различных структур, принадлежащих Warburg Pincus LLC.
 7. Согласно той информации от Warburg Pincus LLC, которой располагает ООО «СПР Сэйфти», Warburg Pincus LLC не имеет бенефициаров, контролирующих более 25%.

Полный перечень связанных сторон, включая зависимые компании:

Связанная сторона	Характер отношений (напр., доля владения и т. д.)	Характер проводимых операций
UVEX Arbeitsschutz GmbH	84%-участник ООО « СПР СЭЙФТИ». Основной поставщик	Импортные закупки товара, платежи в ЕВРО в Германию. Сумма закупок составила 255 201 тыс. руб.
UVEX Safety Gloves GmbH & Co KG	Фирма, дочерняя от UVEX Arbeitsschutz GmbH, таким образом, аффилированное лицо для нас	Операций не было
UVEX Sports GmbH & Co KG	Фирма, дочерняя для УВЕКС-холдинга, таким образом, аффилированное лицо для UVEX Arbeitsschutz GmbH и, следовательно, для нас	Импортные закупки товара, платежи в ЕВРО в Германию. Сумма закупок составила 108 тыс. руб.
Performance Fabrics – (dba, HexArmor)	Фирма, дочерняя для УВЕКС-холдинга, таким образом, аффилированное лицо для UVEX Arbeitsschutz GmbH и, следовательно, для нас	Операций не было.
UVEX Heckel sac	Фирма, дочерняя от UVEX Arbeitsschutz GmbH, таким образом, аффилированное лицо для нас	Операций не было
Swedsafe AB	Фирма, дочерняя от UVEX Arbeitsschutz GmbH, таким образом, аффилированное лицо для нас	Операций не было
UVEX Safety Equipment (Kunshan) Co., Ltd	Китайский УВЕКС. Фирма, дочерняя от UVEX Arbeitsschutz GmbH, таким образом, аффилированное лицо для нас	Операций не было
Иные дочерние и аффилированные фирмы -- УВЕКС Арбайтсшутц ГмбХ имеет производственные и продающие филиалы во многих странах мира.	Прямых отношений нет.	Нет операций

7. Операционная среда

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Она особенно чувствительна к колебаниям цен на нефть и газ.

Правовая, налоговая и нормативная системы продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.

В феврале 2022 года Соединенными Штатами Америки, Европейским Союзом и рядом других стран были введены дополнительные санкции против Российской Федерации, что привело к негативному влиянию на сырьевые рынки и ускорению инфляции в Российской Федерации.

Был объявлен ряд санкций, ограничивающих доступ российских организаций к финансовым рынкам

Европы, включая лишение доступа к международной системе SWIFT.

Последствия введения санкций оставались актуальными и в течение 2025 года. Был введен ряд санкционных пакетов, имеющих как макроэкономические, так и микроэкономические последствия

Руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Общества.

Однако будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов. Несмотря на вышеуказанные обстоятельства Общество намерено продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем, отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества.

Приложение: Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах на 16 листах (табличная часть).

ООО «СПР СЭЙФТИ»

ИНН 7805090803

КПП 782001001

19.02.2026 год

Генеральный Директор ООО «СПР СЭЙФТИ»

Горев А.Н.

Главный бухгалтер

ООО «СПР СЭЙФТИ»

Кярнер Ек.Б.

