



АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА ПО ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Участникам и Наблюдательному Совету Общества с ограниченной ответственностью «Унител».

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой финансовой отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Унител» (ОГРН 1127847222007) (далее – Общество) за год, закончившийся 31 декабря 2025 года. Прилагаемая годовая финансовая отчетность Общества составлена в соответствии с стандартами МСФО и включает:

- Отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2025 года;
- Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2025 года
- Отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся 31 декабря 2025 года;
- Отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2025 года;
- Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2025 года, состоящие из краткого обзора основных положений Учетной политики и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, прилагаемая годовая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2025 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2025 год в соответствии с стандартами МСФО.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Наша ответственность в соответствии с этими стандартами раскрыта в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой финансовой отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к Обществу в соответствии с этическими требованиями, принятыми в Российской Федерации, в том числе в Правилах независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексе профессиональной этики аудиторов, включая требования независимости, применимыми к аудиту финансовой отчетности общественно значимых организаций. Нами также выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита годовой финансовой отчетности Общества, подготовленной за период с 01 января 2025 года по 31 декабря 2025 года включительно. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита годовой финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения об этих вопросах. Мы определили указанные ниже вопросы как ключевые вопросы аудита:

Учет основных средств. Информация представлена в примечаниях 3.2 и 4 к годовой финансовой отчетности

Данный вопрос рассматривается нами, как ключевой вопрос аудита, так как величина основных средств является существенной для Общества, и определение возмещаемой суммы при тестировании объектов основных средств на предмет обесценения является областью применения значимых суждений и оценок, оказывающих непосредственное влияние на балансовую стоимость основных средств.

В отношении указанного ключевого вопроса аудита мы провели следующие аудиторские процедуры:

- анализ применяемой учетной политики для целей бухгалтерского учета объектов основных средств;
- анализ методологии тестирования на обесценение объектов основных средств;
- проверка обоснованности определения первоначальной стоимости, пересчет сумм начисленной амортизации в отношении отдельных объектов основных средств;
- тестирование исходных данных, допущений и прогнозной информации, используемой для целей тестирования на обесценение объектов основных средств.

Важные обстоятельства

Обращаем внимание на информацию, изложенную в примечании 3 к годовой финансовой отчетности Общества. В годовой финансовой отчетности была изменен порядок представления статей отчета о прибылях и убытках в части отдельного представления прочих доходов и расходов, а также группировки статей финансовые доходы и финансовые расходы с целью обеспечения потенциальных пользователей более понятной и полезной информацией. В связи с этим была проведена реклассификация сравнительных данных, которая не оказала влияния на финансовый результат. Мы не выражаем модифицированное мнение в связи с данным вопросом.

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в Годовом отчете Общества за 2025 год, но не включает годовую финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней.

Наше мнение о годовой финансовой отчетности не распространяется на прочую

информацию, и мы не предоставляем вывода, обеспечивающего в какой-либо форме уверенность в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита финансовой отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с указанной выше прочей информацией, когда она будет нам предоставлена, и рассмотрении при этом вопроса, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и финансовой отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных существенных искажений.

Ответственность руководства и Наблюдательного Совета за годовую финансовую отчетность

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

При подготовке годовой финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Общество, прекратить его деятельность или когда у руководства отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Наблюдательный Совет несет ответственность за надзор за подготовкой годовой финансовой отчетности Общества.

Ответственность аудитора за аудит годовой финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая финансовая отчетность Общества не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой годовой финансовой отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой финансовой

отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Общества;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством Общества, и соответствующего раскрытия информации;
- делаем вывод о правомерности применения руководством Общества допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Общество утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления годовой финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с Наблюдательным Советом Общества, доводя до его сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Мы также предоставляем Наблюдательному Совету Общества заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно

обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о соответствующих мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения Наблюдательного Совета Общества, мы определили вопросы, которые были наиболее значимы для аудита годовой финансовой отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или, когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

И.В. Шарапов

Генеральный директор,

Руководитель аудита, по результатам которого составлено аудиторское заключение
(ОРНЗ 22006070886)




Аудиторская организация:

Общество с ограниченной ответственностью «Балтийский аудит»

196084, г. Санкт-Петербург, Московский пр., д. 127, кв. 30

ОРНЗ 11406045396

30 апреля 2026 года



**Общество с ограниченной ответственностью «Учитель»
финансовая отчетность, подготовленная в соответствии
со стандартами МСФО за год, закончившийся 31 декабря 2025 года**

ООО «Унител»

Отчет о финансовом положении
по состоянию на 31 декабря 2025 года
(в тысячах российских рублей)

		По состоянию на 31 декабря 2025 года	По состоянию на 31 декабря 2024 года
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства	4	215 544	196 585
Нематериальные активы	5	8 163	319
Отложенные налоговые активы	18	-	-
		223 707	196 904
Оборотные активы			
Запасы	6	45 654	55 060
Торговая и прочая дебиторская задолженность	8	22 102	15 479
Авансы выданные	8	35 678	34 472
Дебиторская задолженность по налогу на прибыль		-	1 228
НДС к возмещению		4 611	5 611
Прочие оборотные активы		4 074	1 439
Денежные средства и их эквиваленты	7	18 741	14 063
		130 860	127 352
Активы, предназначенные для продажи		-	29 927
Итого активы		354 567	354 183
Капитал и обязательства			
Капитал			
Уставный капитал	11	8 559	8 559
Добавочный капитал		12 966	12 966
Нераспределенная прибыль		94 961	62 643
Итого капитал		116 486	84 168
Долгосрочные обязательства			
Выпущенные облигации	10	130 815	130 001
Долгосрочные кредиты и займы	10	2 541	1 480
Обязательства по аренде		1 422	-
Отложенные налоговые обязательства	18	3 156	6 437
		137 934	137 918
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные кредиты и займы	10	10 484	7 384
Торговая и прочая кредиторская задолженность	12	81 274	117 202
Оценочные обязательства краткосрочные		28	865
Задолженность перед персоналом организации		1 389	1 076
Кредиторская задолженность перед акционерами		425	425
Кредиторская задолженность по прочим налогам		5 945	5 145
Обязательство по налогу на прибыль		602	-
		100 147	132 097
Итого обязательства		238 081	270 015
Итого капитал и обязательства		354 567	354 183

Данная финансовая отчетность утверждена «30» апреля 2026 г.

Генеральный директор



Трепалина И.А.

ООО «Унител»

Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе
за год, закончившийся 31 декабря 2025 года
(в тысячах российских рублей)

		За год, закончившийся	
	Прим.	31 декабря 2025 г.	31 декабря 2024 г.
Выручка	13	370 162	258 865
Себестоимость продаж	14	(311 540)	(238 860)
Валовая прибыль		58 622	20 005
Административные расходы	15	(13 581)	(13 889)
Прибыль (убыток) от операционной деятельности		45 041	6 116
Прочие доходы	16	20 993	55 044
Прочие расходы	16	(1 648)	(10 536)
Финансовые доходы	17	482	5 491
Финансовые расходы	17	(31 435)	(6 943)
Прибыль/(убыток) до налогообложения		33 433	49 172
(Расход) / возмещение по налогу на прибыль	18	(1 115)	(8 259)
Чистая прибыль/(убыток)		32 318	40 913
Прочий совокупный доход (убыток)		-	-
Итого совокупный доход (убыток) за период		32 318	40 913

Данная финансовая отчетность утверждена «30» апреля 2026 г.

Генеральный директор



Трепалина И.А.

ООО «Унител»

Отчет об изменениях в собственном капитале
за год, закончившийся 31 декабря 2025 года
(в тысячах российских рублей)

	Уставный капитал	Добавочный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого
Остаток на 31 декабря 2023 года	8 559	12 966	21 730	43 255
Прибыль (убыток) за период	-	-	40 913	40 913
Дивиденды	-	-	-	-
Остаток на 31 декабря 2024 года	8 559	12 966	62 643	84 168
Прибыль (убыток) за период	-	-	32 318	32 318
Дивиденды	-	-	-	-
Остаток на 31 декабря 2025 года	8 559	12 966	94 961	116 486

Данная финансовая отчетность утверждена «30» апреля 2026 г.

Генеральный директор



Трепалина И.А.

ООО «Унител»

Отчет об движении денежных средств
за год, закончившийся 31 декабря 2025 года
(в тысячах российских рублей)

	Прим.	За год, закончившийся	
		31 декабря 2025 г.	31 декабря 2024 г.
Движение денежных средств от операционной деятельности			
Денежные средства от покупателей		364 294	334 768
Денежные платежи поставщикам		(201 321)	(224 325)
Затраты на оплату труда		(42 777)	(43 613)
Уплаченный налог на прибыль		(2 237)	(1 768)
Проценты		(25 428)	(32 272)
НДС уплаченный		(32 598)	(24 256)
Прочие уплаченные налоги		1 109	(1 149)
Прочие поступления		527	1 083
Прочие платежи		(15 272)	(4 959)
Чистое движение денежных средств, полученных от операционной деятельности		46 297	3 509
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
Приобретение объектов основных средств		(47 048)	(45 458)
Продажа доли в ассоциированной компании		6 100	-
Приобретение доли в бизнесе		-	(70 652)
Выплата дивидендов акционерам		-	(8 123)
Поступление от погашения займов выданных		-	3 773
Предоставление займов		(120)	(8 540)
Проценты полученные		482	4 906
Чистое движение денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности		(40 586)	(124 094)
Движение денежных средств от финансовой деятельности			
Поступление кредитов и займов		663	4 218
Поступление от размещения облигаций		-	59 560
Погашение кредитов и займов		(1 696)	(5 719)
Прочие платежи		-	-
Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности		(1 033)	58 059
Чистое(уменьшение)/увеличение денежных средств и их эквивалентов		4 678	(62 526)
Курсовые разницы, возникшие по денежным средствам и их эквивалентам		-	-
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	7	14 063	76 589
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	7	18 741	14 063

Данная финансовая отчетность утверждена «30» апреля 2026 г.

Генеральный директор



Трепалина И.А.

ООО «Унител»

Примечания к финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2025 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

1. Общая информация

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «УНИТЕЛ»
Сокращенное наименование: ООО «УНИТЕЛ».

Государственная регистрация: зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №15 по Санкт-Петербургу 18 апреля 2012 года и внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером 1127847222007 (свидетельство серия 78 № 008576198). Код по ОКПО-38178367.

Сведения о постановке на налоговый учет: Общество поставлено на налоговый учет 18 апреля 2012 года по месту нахождения на территории Российской Федерации в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы №26 по Санкт-Петербургу. Присвоены ИНН 7814534043, КПП 781401001.

Юридический адрес: 197342, г. Санкт-Петербург, Кантемировская ул., д.4, лит. А, пом. ИН
Место нахождения общества: 197342, г. Санкт-Петербург, Кантемировская ул., д.4, лит. А, пом. 11Н.

Действующая редакция устава Общества утверждена решением внеочередного общего собрания участников Общества от 23 октября 2023 года.

22 декабря 2022 года единогласным решением общего собрания участников Общества было принято решение об увеличении уставного капитала Общества с 10 000 (десяти тысяч) рублей до 8 549 132 (восемь миллионов пятисот сорока девяти тысяч сто тридцати двух) рублей.

Руководство Обществом осуществляет Правление Общества.

Контроль за финансово-хозяйственной деятельностью Общества осуществляется наблюдательным советом Общества.

24 января 2023 года в ЕГРЮЛ внесена запись о государственной регистрации изменений, внесенных в учредительный документ Общества. По состоянию на 31 января 2023 года доли участников общества распределены следующим образом:

Лагир Сергей Вячеславович: номинальный размер доли 7 018 488 руб., что составляет 82% от общей суммы уставного капитала Общества.

Трепалина Ирина Александровна: номинальный размер доли 855 913 руб., что составляет 10% от общей суммы уставного капитала Общества.

Башлова Галина Юрьевна : номинальный размер доли 684 731 руб., что составляет 8% от общей суммы уставного капитала Общества.

Конечным бенефициарным владельцем Общества является - Лагир Сергей Вячеславович (82% доли в УК)

Среднегодовая численность работающих за 2025 год составила: 41 чел.

Численность работающих на 31 декабря 2025 года составила: 41 чел.

ООО «Унител»

Примечания к финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2025 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Единоличным исполнительным органом Общества является Генеральный директор:

ФИО	Основание и срок действия полномочий
Трепалина Ирина Александровна	Постановление внеочередного общего собрания участников Общества от 16.11.2023 сроком до 30 ноября 2026 года.

Аффилированными лицами в 2025 году являлись:

№ п/п	Наименование организации / ФИО аффилированного лица	Характер зависимости
1.	Лагир Сергей Вячеславович	Имеет в собственности 82% доли
2.	Трепалина Ирина Александровна	Имеет в собственности 10% доли
3.	Башлова Галина Юрьевна	Имеет в собственности 8% доли

2. Условия осуществления деятельности

Общество осуществляет свою деятельность в Российской Федерации. Экономика Российской Федерации проявляет некоторые особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ.

Нормативно-правовая база и налоговое законодательство продолжают совершенствоваться, но допускают возможность разных толкований и подвержены часто вносимым изменениям, которые в совокупности с другими недостатками правовой и фискальной систем создают дополнительные трудности для предприятий, осуществляющих свою деятельность в Российской Федерации.

В 2025 году на экономическую ситуацию в России отрицательно повлияла геополитическая обстановка в регионе, а также дополнительные международные санкции и ограничения в отношении Банка России, ряда российских банков (в том числе отключения от системы SWIFT), компаний, граждан и экономики Российской Федерации в целом. Эти факторы привели к существенному росту нестабильности на финансовых рынках. Однако благодаря принятым мерам Правительства Российской Федерации и Банка России ситуация в экономике России после периода высокой волатильности постепенно начала стабилизироваться.

Санкции, направленные против России, в свою очередь, обострили экономические проблемы по всему миру, что вызвало значительные колебания цен на ряд товаров, таких как нефть и газ, минеральные удобрения, сельскохозяйственная продукция и прочие.

В 2025 году темп роста российской экономики составил 4,3% после 3,6 годом ранее. По итогам 2025 года среднее значение курса рубля составило 92,5652 рубля за 1 доллар США по сравнению с 85,2466 рубля за 1 доллар США в 2023 году. По итогам 2025 года ключевая ставка была понижена с 21% до 16%.

В результате введенных санкций некоторые российские субъекты могут испытывать трудности с доступом к международным рынкам акций и долговых обязательств и становятся все более зависимы от российских государственных банков для финансирования своей деятельности. В настоящее время сложно определить долгосрочные последствия недавно введенных санкций, а также оценить потенциальное влияние угрозы введения дополнительных санкций в будущем.

В настоящий момент возможные долгосрочные последствия указанных событий не могут быть определены с достаточной степенью надежности. В текущих условиях значительно повысился уровень экономической неопределенности при осуществлении хозяйственной деятельности.

При этом указанные изменения в экономической среде не оказали негативного влияния на финансовое положение Общества по состоянию на отчетную дату. Руководство принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Группы.

ООО «Унител»

Примечания к финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2025 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

16 сентября 2025 года Рейтинговое Агентство «АКРА» отозвало у Общества рейтинг В+ с прогнозом «стабильный», в 2024 году рейтинг составил В+ с прогнозом «стабильный».

8 сентября Рейтинговое агентство «Эксперт РА» присвоило рейтинг кредитоспособности Общества на уровне ruBB-, прогноз по рейтингу стабильный.

3. Основы подготовки отчетности

Заявление о соответствии МСФО и основы оценки отчетности

Финансовая отчетность Общества подготовлена в соответствии со стандартами МСФО, принимаемыми Фондом Международных стандартов финансовой отчетности (далее - МСФО) и признанными Правительством Российской Федерации. Финансовая отчетность подготовлена на основе бухгалтерской отчетности с учетом корректировок и переклассификации статей, которые необходимы для приведения ее в соответствие с МСФО. Принципы учетной политики, использованные при составлении данной финансовой отчетности, представлены далее в настоящем примечании.

Учетная политика и методы расчета, использованные при подготовке данной финансовой отчетности, соответствуют учетной политике и методам, использованным в годовой финансовой отчетности Общества за год, закончившийся 31 декабря 2024 года, за исключением изменений, возникших в связи с введением в действие новых и пересмотренных стандартов и интерпретаций. Вопросы перехода на новые или пересмотренные стандарты и интерпретации раскрыты далее.

Данная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с принципом учета по исторической стоимости, с поправкой на первоначальное признание финансовых инструментов по справедливой стоимости.

Расходы по налогу на прибыль, относящиеся к текущим налоговым активам и обязательствам, признаются исходя из ставок налога на прибыль, действовавших на конец отчетного периода. Расходы по налогу на прибыль, относящиеся к отложенным налоговым активам и обязательствам, оцениваются по ставкам налога на прибыль, которые предположительно будут применяться в течение периода реализации отложенных активов или урегулирования обязательств, исходя из ставок налога на прибыль, официально действовавших на конец отчетного периода.

Данная финансовая отчетность представлена в российских рублях, национальной валюте Российской Федерации, где зарегистрировано Общество.

Реклассификация сравнительных данных

В настоящей финансовой отчетности была изменен порядок представления статей отчета о прибылях и убытках в части отдельного представления прочих доходов и расходов, а также группировки статей финансовые доходы и финансовые расходы с целью обеспечения потенциальных пользователей более понятной и полезной информацией. В связи с этим была проведена реклассификация сравнительных данных, которая не оказала влияния на финансовый результат. Информация о реклассификации представлена в таблице ниже:

<i>до реклассификации</i>		<i>реклассифицированные данные</i>	
По данным финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 года	за год, закончившийся 31 декабря 2024 года	По данным финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2025 года	за год, закончившийся 31 декабря 2024 года
<i>Наименование статьи</i>	<i>тыс. рублей</i>	<i>Наименование статьи</i>	<i>тыс. рублей</i>
Прибыль (убыток) от операционной деятельности	6 116	Прибыль (убыток) от операционной деятельности	6 116
Прочие доходы / (расходы), нетто	44 508	Прочие доходы	55 044
-	-	Прочие расходы	(10 536)
Финансовые доходы	36 290	Финансовые доходы	5 491
Финансовые расходы	(37 742)	Финансовые расходы	(6 943)

ООО «Унител»

Примечания к финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2025 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Прибыль/(убыток) до налогообложения	49 172	Прибыль/(убыток) до налогообложения	49 172
--	--------	--	--------

Переход на новые стандарты и интерпретации.

Приведенные ниже поправки к стандартам стали применимы для Общества, начиная с 1 января 2025 года, но не оказали существенного влияния на Общество.

Поправки «Ограничения конвертируемости валют» к МСФО (IAS) 21 «Влияние изменений валютных курсов» вводят определение «конвертируемой валюты» и дают разъяснения. Поправки вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2025 года или после этой даты.

МСФО (IFRS) S1 «Общие требования к раскрытию финансовой информации, связанной с устойчивым развитием» и МСФО (IFRS) S2 «Раскрытие информации, связанной с изменением климата». МСФО (IFRS) S1 предоставляет компаниям основу для отчетности по всем темам, связанным с устойчивым развитием, в отношении управления, стратегии, управления рисками, а также соответствующие показатели и цели. Во втором стандарте - МСФО (IFRS) S2 более подробные указаниями о том, как сообщать о рисках и возможностях, связанных с изменением климата. В будущем ожидаются дополнительные стандарты, охватывающие другие темы, а тем временем компании будут использовать рекомендации, изложенные в общем первом стандарте, для отчетности по другим темам; связанная финансовая отчетность и отчетность в области устойчивого развития станут требованием, а не особенностью отчетности как передовой практики. Стандарты вступили в силу с 1 января 2024 года, но отдельные юрисдикции будут принимать решение о их внедрении. При поддержке глобальных организаций в ряде юрисдикций ожидается достаточно быстрый переход.

Выпущенные стандарты, еще не вступившие в действие. Ряд новых стандартов и поправок к стандартам вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся после 1 января 2026 года, с возможностью их досрочного применения. Однако Общество не применяло досрочно указанные новые стандарты и поправки к стандартам при подготовке данной финансовой отчетности.

Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28. Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием. Поправки применяются для годовых периодов, начинающихся с даты, которая будет определена Советом по МСФО, или после этой даты.

МСФО (IFRS) 18 «Представление и раскрытие информации в финансовой отчетности» (выпущен 9 апреля 2025 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2027 года или после этой даты) – в части общего представления и раскрытия в финансовой отчетности. Заменит МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» в качестве основного источника требований к представлению финансовой отчетности согласно МСФО.

МСФО (IFRS) 19 «Непубличные дочерние компании: раскрытие информации» (выпущен 9 мая 2025 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2027 года или после этой даты) – в части составления финансовой отчетности дочерних компаний по МСФО, разрешив дочерним компаниям применять уменьшенные требования к раскрытию информации.

Существенные положения учетной политики

3.1 Инвестиции в ассоциированные организации

Ассоциированная Общество - Общество, на деятельность которой Общество оказывает

ООО «Унител»

Примечания к финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2025 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

значительное влияние, показатели отчетности которой включаются в отчетность Организации.

Значительное влияние - правомочность участвовать в принятии решений по финансовой и операционной политике организации, но не контроль или совместный контроль над этой политикой;

Факторы, учитываемые при определении наличия значительного влияния аналогичны факторам, учитываемым при определении наличия контроля над дочерними компаниями. Инвестиции Общества в ассоциированные организации учитываются по методу долевого участия.

Доля Общества в прибыли или убытке и/или прочем совокупном доходе ассоциированных организаций представляется непосредственно в отчете о совокупном доходе и представляет собой прибыль или убыток после учета налогообложения и/или прочих совокупный доход пропорционально доле участия Организации в ассоциированных Обществах.

На каждую отчетную дату Общество устанавливает наличие объективных свидетельств обесценения инвестиций в ассоциированные организации.

В случае потери значительного влияния над ассоциированной организацией, Общество оценивает и признает оставшиеся инвестиции по справедливой стоимости. Разница между балансовой стоимостью ассоциированной организации на момент потери значительного влияния, справедливой стоимостью оставшихся инвестиций и поступлениями от выбытия признается в составе прибыли или убытка.

3.2 Основные принципы учета активов и обязательств, доходов и расходов

Основные средства

В соответствии с МСФО (IAS) №16 стоимость объектов основных средств по состоянию на дату перехода на МСФО определяется Обществом по исторической стоимости (первоначальной стоимости).

После первоначального признания в качестве активов, объекты основных средств учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации основных средств и накопленных убытков от обесценения.

Согласно принципу признания, Общество не признает в балансовой стоимости объекта ОС затраты на техническое обслуживание объекта. Эти затраты признаются в составе прибыли или убытка по мере их возникновения. Затраты на техническое обслуживание состоят, главным образом, из затрат на оплату труда и приобретение расходных материалов, а также могут включать затраты на приобретение мелких комплектующих частей. Назначение этих затрат часто описывается как «ремонт и текущее обслуживание» объекта основных средств.

Затраты на реконструкцию и модернизацию капитализируются, а замененные объекты списываются.

Объекты основных средств амортизируются с даты, когда готовы к использованию, а для объектов ОС, возведенных собственными силами - с момента завершения строительства объекта и его готовности к эксплуатации.

Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам на приобретение, создание основных средств, Общество отражает в отчетности в составе внеоборотных активов.

Общество использует линейный метод амортизации. Принятые сроки полезного использования для основных групп объектов основных средств следующие:

Наименование	В годах
Здания	25 – 100
Сооружения	20 – 40
Машины и оборудование	5 – 40
Транспортные средства	10 – 20
Прочие основные средства	1 – 10

Инвестиционная недвижимость

Инвестиционная недвижимость - недвижимость (земля или здание, либо часть здания, либо и то и другое), находящаяся во владении (собственника или арендатора по договору аренды) с целью

ООО «Учитель»

Примечания к финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2025 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

получения арендных платежей или прироста стоимости капитала, или того и другого, но:

- не для использования в производстве или поставке товаров, оказании услуг, в административных целях;
- не для продажи в ходе обычной хозяйственной деятельности.
- Общество признает инвестиционную недвижимость как актив, когда:
- существует вероятность поступления в Общество будущих экономических выгод, связанных с инвестиционной недвижимостью;
- можно надежно оценить стоимость инвестиционной недвижимости.

Инвестиционная недвижимость первоначально оценивается по фактическим затратам. В состав фактических затрат на приобретение инвестиционной недвижимости входят цена покупки и все прямые затраты.

После первоначального признания Общество оценивает все объекты инвестиционной недвижимости по фактическим затратам; активы признаются по первоначальной стоимости и начисляется амортизация в течение срока полезного использования: 25 – 100 лет.

Нематериальные активы

Нематериальные активы, приобретенные Общества, оцениваются по первоначальной стоимости как сумма уплаченных денежных средств или их эквивалентов или справедливая стоимость иного возмещения, переданного в целях приобретения актива на момент его приобретения или создания.

Нематериальный актив признается, когда:

- существует вероятность того, что Общество получит ожидаемые будущие экономические выгоды, проистекающие из актива;
- первоначальную стоимость актива можно надежно оценить.

Общество оценивает вероятность ожидаемых будущих экономических выгод, используя разумные и обоснованные допущения, представляющие собой наилучшую расчетную оценку Общество в отношении совокупности экономических условий, которые будут существовать на протяжении срока полезного использования актива.

Общество использует профессиональное суждение для оценки степени определенности, относящейся к потоку будущих экономических выгод от использования актива, на основе данных, имеющихся на момент первоначального признания.

После первоначального признания актив учитывается по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Стадии НИОКР

Затраты на самостоятельно осуществляемую научно-исследовательскую и опытно-конструкторскую разработку оцениваются Обществом на соответствие критериям признания нематериального внутренне созданного актива.

Затраты на исследования относятся на расходы по мере их возникновения.

Затраты на разработки капитализируются по себестоимости только тогда, когда Общество может продемонстрировать следующее:

- техническую осуществимость создания нематериального актива;
- свое намерение завершить разработку нематериального актива;
- то, как нематериальный актив будет создавать будущие экономические выгоды;
- наличие достаточных ресурсов для завершения разработки, использования или продажи нематериального актива;
- способность надежно оценить затраты, относящиеся к нематериальному активу, в ходе его разработки;
- способность и намерение использовать или продать созданный нематериальный актив.

Если не представляется возможным разделить этап исследования от этапа разработки, то затраты полностью списываются на расходы в отчетном периоде.

Амортизация нематериальных активов

Амортизация нематериальных активов начисляется с момента готовности этих активов к

ООО «Унител»

Примечания к финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2025 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

использованию. Выбор способа определения амортизации нематериального актива производится Обществом, исходя из расчета ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования актива, включая финансовый результат от возможной продажи данного актива. В том случае, когда расчет ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования нематериального актива не является надежным, размер амортизационных отчислений по такому активу определяется линейным способом.

Капитализированные затраты на разработки амортизируются с момента их применения в производстве продукции. Прочие нематериальные активы, включающие, в том числе, программное обеспечение и базы данных, патенты и авторские права, амортизируются в течение срока, составляющего от 1 до 20 лет.

Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования не подлежат амортизации.

Метод амортизации, ожидаемые сроки полезного использования и остаточная стоимость нематериальных активов могут быть пересмотрены Обществом в конце каждого отчетного периода.

Прекращение признания и выбытие нематериальных активов

Общество прекращает признание нематериального актива в тот момент, когда он выбывает или если получение от него экономических выгод больше не ожидается. Прибыль или убыток, возникающие в результате прекращения признания нематериального актива, определяются как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью данного актива.

Балансовая стоимость нематериальных активов пересматривается Обществом на каждую отчетную дату для выявления признаков возможного обесценения. При выявлении признаков обесценения или если требуется проведение ежегодного тестирования актива на обесценение, Общество производит оценку возмещаемой суммы актива.

Обесценение основных средств и нематериальных активов

Ежегодно, на конец отчетного периода Общество определяет, имеются ли признаки возможного обесценения актива. При наличии таких признаков Общество производит оценку его возмещаемой стоимости.

Запасы

Запасы при первоначальном признании отражаются Обществом по наименьшей из двух величин: по себестоимости или по чистой стоимости реализации.

На каждую отчетную дату запасы оцениваются на предмет наличия объективных свидетельств их возможного обесценения, и, если это необходимо, Общество начисляет резерв под снижение стоимости запасов.

Себестоимость запасов, которые обычно не являются взаимозаменяемыми, а также товаров или услуг, произведенных и выделенных для конкретных проектов, определяется по себестоимости каждой единицы. Стоимость запасов определяется по средней себестоимости закупок и включает затраты на приобретение запасов, их доставку и приведение их в соответствующее состояние. Стоимость запасов собственного производства и стоимость незавершенного производства включает соответствующую долю накладных расходов, рассчитанных с учетом нормальной производственной загрузки.

Себестоимость иных запасов определяется с использованием метода «первое поступление — первый отпуск» (ФИФО) или метода средневзвешенной стоимости.

Обесценение запасов

Создание резерва под обесценение запасов требует применения профессиональных суждений и оценок получения будущих экономических выгод Общества за счет анализа прогнозируемого покупательского спроса и технологического устаревания запасов. Все изменения резерва под обесценение отражаются в отчетном периоде в составе прибылей и убытков.

В отношении возможных убытков в связи с уменьшением стоимости устаревших или медленно реализуемых запасов создается резерв с учетом предполагаемого периода использования и будущей возможной цены продажи таких запасов. Чистая возможная цена продажи определяется как расчетная цена продажи в ходе обычной деятельности за вычетом затрат на завершение производства и расходов на продажу.

Выбытие запасов

ООО «Унител»

Примечания к финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2025 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Балансовая стоимость запасов при их реализации списывается Обществом в расход того периода, в котором признается соответствующая выручка.

Если запасы были списаны или выбыли по прочим причинам, то балансовая стоимость таких запасов признается в качестве расходов в том отчетном периоде, в котором произошла операция.

Финансовые активы

Финансовый актив - это актив, являющийся либо:

- денежными средствами;
- долевым инструментом другой организации;
- обусловленным договором правом на получение денежных средств или другого финансового актива от другой организации;
- обусловленным договором правом на обмен финансовыми инструментами с другой организацией на потенциально выгодных условиях;
- договором, который будет или может быть урегулирован собственными долевыми инструментами Общества.

Классификация финансовых активов

Общество классифицирует финансовые активы как оцениваемые впоследствии:

- по амортизированной стоимости;
- по справедливой стоимости через прочий совокупный доход;
- по справедливой стоимости через прибыль или убыток в зависимости от:
 - a) используемой для управления финансовыми активами бизнес-модели;
 - b) характеристик финансового актива, связанных с предусмотренными по договору денежными потоками.

Классификация и последующая оценка финансовых активов зависит от: используемой для управления финансовыми активами бизнес-модели и характеристик финансового актива, связанных с предусмотренными по договору денежными потоками.

Бизнес-модели, используемые Обществом, определяются ключевым руководящим персоналом и описывают способы, которыми Общество управляет своими финансовыми активами с целью генерирования денежных потоков.

Долговые финансовые активы оцениваются по амортизированной стоимости при одновременном выполнении следующих условий:

- финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание для получения предусмотренных договором денежных потоков;
- договорные условия предусматривают получение в определенные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

Денежные потоки, которые являются исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга, характеризуются следующими особенностями:

- основной суммой долга признается справедливая стоимость финансового актива при первоначальном признании;
- проценты включают в себя только возмещение за временную стоимость денег, за кредитный риск в отношении основной суммы долга, остающейся непогашенной в течение определенного периода времени, и за другие обычные риски (например, ликвидность) и затраты (в частности, административные), связанные с кредитованием.

Долговые финансовые активы оцениваются по справедливой стоимости через прочий совокупный доход при одновременном выполнении следующих условий:

- финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является как удержание для получения предусмотренных договором денежных потоков, так и продажа финансовых активов;
- договорные условия предусматривают получение в определенные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

ООО «Унител»

Примечания к финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2025 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Долговые финансовые активы оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если они приобретаются в рамках бизнес-модели, целью которой является продажа (с целью извлечения прибыли из краткосрочных колебаний цены), а также, если они не классифицированы как оцениваемые по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

Независимо от вышеуказанных положений, Общество при первоначальном признании долгового финансового актива, классифицирует его без права последующей реклассификации как оцениваемый по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если это позволит устранить или значительно уменьшить непоследовательность подходов к оценке или признанию (иногда именуемую «учетным несоответствием»), которая иначе возникла бы вследствие использования различных баз оценки активов либо признания связанных с ними прибылей и убытков.

Долевые финансовые активы оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если они приобретаются в рамках бизнес-модели, целью которой является продажа.

В отношении долевых финансовых активов, не предназначенных для торговли, а также не являющихся условным возмещением, признанным приобретателем в рамках сделки по объединению бизнесов, в отношении которой применяется МСФО (IFRS) 3, последующие изменения их справедливой стоимости представляются в составе прочего совокупного дохода. Классификация производится при первоначальном признании без права последующей отмены.

Первоначальное признание финансовых активов

За исключением торговой дебиторской задолженности при первоначальном признании финансового актива, Общество оценивает его по справедливой стоимости с учетом (в случае финансового актива, не учитываемого по справедливой стоимости, через прибыль или убыток) затрат по сделке, которые напрямую связаны с приобретением такого финансового актива. Торговая дебиторская задолженность, не содержащая значительного компонента финансирования, оценивается при первоначальном признании по цене сделки.

Наилучшим подтверждением справедливой стоимости финансового актива при первоначальном признании, как правило, является цена сделки. Если справедливая стоимость при первоначальном признании отличается от цены сделки, такой актив учитывается на указанную дату следующим образом:

- по справедливой стоимости, если она подтверждается котируемой ценой на идентичный актив на активном рынке (исходные данные Уровня 1) или основывается на модели оценки, при которой используются только данные наблюдаемого рынка (исходные данные Уровня 2). Разница между справедливой стоимостью при первоначальном признании и ценой сделки признается в качестве прибыли или убытка;
- во всех остальных случаях - по справедливой стоимости, скорректированной, чтобы отсрочить разницу между справедливой стоимостью при первоначальном признании и ценой сделки. С момента первоначального признания эта отложенная разница признается как прибыль или убыток только в той мере, в которой она возникает в результате изменения фактора (в том числе временного), который участники рынка учитывали бы при установлении цены актива.

Последующая оценка финансовых активов

После первоначального признания Общество оценивает финансовые активы по справедливой или амортизированной стоимости, исходя из их классификации при первоначальном признании.

Займы и дебиторская задолженность после первоначального признания оцениваются по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход в случае выполнения условий классификации для соответствующей оценки. При невыполнении указанных условий классификации займы и дебиторская задолженность оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Эффективная процентная ставка применяется к валовой балансовой стоимости финансового актива. К приобретаемым или созданным кредитно-обесцененным финансовым активам применяется эффективная ставка, скорректированная с учетом кредитного риска. Указанная ставка применяется к амортизированной стоимости приобретенных или созданных кредитно-

ООО «Унител»

Примечания к финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2025 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

обесцененных активов с момента первоначального признания. Для финансовых активов, ставших впоследствии кредитно-обесцененными, эффективная процентная ставка также применяется к амортизированной стоимости. Если впоследствии кредитный риск по кредитно-обесцененному финансовому активу уменьшается настолько, что актив перестает быть таковым, со следующего отчетного периода эффективная процентная ставка применяется к валовой балансовой стоимости финансового инструмента.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

К активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, относятся долевые финансовые инструменты, не предназначенные для торговли, и долговые финансовые инструменты, классифицированные в соответствии с применяемой бизнес-моделью.

Нереализованные доходы и расходы, возникающие на отчетную дату в результате изменения справедливой стоимости финансовых активов данной категории, отличные от курсовых разниц по долговым инструментам, признаются в составе прочего совокупного дохода и представляются в составе капитала по счету фонда изменений справедливой стоимости. В момент прекращения признания активов данной категории накопленная в составе капитала сумма прибыли или убытка реклассифицируется в состав прибыли или убытка за период для долговых ценных бумаг и непосредственно в состав нераспределенной прибыли для долевых ценных бумаг.

Реклассификация финансовых активов

Финансовые активы могут быть реклассифицированы исключительно в случае изменения бизнес-модели, используемой для управления ими. В случае изменения бизнес-модели управления финансовыми активами, их реклассификация осуществляется перспективно с даты реклассификации. Датой реклассификации является первый день первого отчетного периода, следующего за изменением бизнес-модели. Ранее признанные прибыль, убыток и процентный доход при этом не пересчитываются.

Обесценение финансовых активов: оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки

Общество оценивает ожидаемые кредитные убытки и признает резерв под ожидаемые кредитные убытки на каждую отчетную дату по следующим финансовым инструментам:

- долговые финансовые активы, оцениваемые после первоначального признания по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход;
- дебиторская задолженность по аренде, относящаяся к сфере применения МСФО (IFRS) 16 «Аренда»;
- договорные активы, относящиеся к сфере применения МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями».

Общество не оценивает кредитные убытки в отношении долевых инвестиционных ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, и прочим финансовым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Величина резерва определяется в размере ожидаемых кредитных убытков:

- в течение 12 месяцев после отчетной даты - для финансовых инструментов без факторов, свидетельствующих о существенном ухудшении кредитного качества с даты их первоначального признания или признаков обесценения;

- и в течение всего срока действия финансового инструмента - для финансовых инструментов, по которым были выявлены факторы, свидетельствующие о существенном увеличении кредитного риска или признаки обесценения.

В целях определения, имело ли место существенное увеличение кредитного риска или обесценение, Обществом осуществляется оценка наличия соответствующих факторов на отчетную дату и дату первоначального признания.

В отношении дебиторской задолженности, которая не содержит существенного компонента финансирования, Общество применяет упрощенный подход при расчете резерва под ожидаемые кредитные убытки на весь срок. Следовательно, Общество не отслеживает изменение кредитного риска, а вместо этого на каждую отчетную дату признает резерв под убытки в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам на весь срок. Необходимость признания обесценения анализируется на каждую отчетную дату с использованием анализа истории договорных отношений

ООО «Унител»

Примечания к финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2025 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

с должником, информации о перспективах деятельности должника, по срокам возникновения задолженности и оценки финансового состояния должника.

Прекращение признания финансовых активов

Общество прекращает признание финансовых активов, когда финансовые активы погашены или истек срок действия права на получение денежных средств от данного финансового актива или Общество передала права на получение денежных потоков от финансовых активов (заключило соглашение о передаче) и при этом также передала практически все риски и выгоды от владения данным активом или ни передала, ни сохранила все риски и выгоды от владения данным активом, но утратила право контроля в отношении данного актива. Контроль сохраняется, если контрагент не имеет практической возможности полностью продать актив несвязанной третьей стороне без введения ограничений на продажу.

Финансовые обязательства

Классификация финансовых обязательств

Общество классифицирует финансовые обязательства как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости за исключением:

- финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток;
- финансовых обязательств, которые возникают в том случае, когда передача финансового актива не соответствует требованиям для прекращения признания или когда применяется принцип учета продолжающегося участия;
- договоров финансовой гарантии;
- обязательств по предоставлению займов по процентной ставке ниже рыночной;
- условного возмещения, полученного в результате объединения бизнеса.

Первоначальное признание и последующая оценка финансовых обязательств

При первоначальном признании финансового обязательства, Общество оценивает финансовое обязательство по справедливой стоимости с учетом, в случае финансового обязательства, оцениваемого не по справедливой стоимости через прибыль или убыток, затрат по сделке, которые напрямую связаны с выпуском финансового обязательства.

После первоначального признания Общество оценивает все финансовые обязательства в соответствии с их классификацией.

Прекращение признания финансовых обязательств

Общество прекращает признание финансового обязательства в тот момент, когда погашаются или аннулируются ее обязанности по соответствующему договору или истекает срок их действия.

Существенное изменение условий финансового обязательства, в том числе обмен обязательствами с существенно отличными условиями, учитывается как погашение старого и признание нового обязательства с отражением разницы в отчете о совокупном доходе. Существенным признается изменение, при котором текущая дисконтированная стоимость денежных потоков в соответствии с новыми условиями отличается от текущей дисконтированной стоимости оставшихся денежных потоков первоначального обязательства на 10% и более.

Уставный капитал

Капитал общества сформирован в соответствии с Уставом из номинальных стоимостных долей участников общества.

Резервы, условные обязательства и условные активы

Общество классифицирует резервы на долгосрочные и краткосрочные, исходя из срока, на который они создаются.

Общество признает следующие виды резервов:

- резерв по незавершенным судебным разбирательствам и поручительствам;
- резерв на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание продукции;
- резерв предстоящих расходов на выплату премий;

ООО «Унител»

Примечания к финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2025 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

- резерв под неиспользованные отпуска;
- резерв по прочим обязательствам.

Резерв признается в случаях, когда:

- У Организации есть существующее обязательство (юридическое или вытекающее из практики), возникшее в результате какого-либо прошлого события;
- представляется вероятным, что для урегулирования обязательства потребуется выбытие ресурсов, приносящих экономические выгоды;
- возможно провести надежную оценку величины обязательства.

Если какое-либо из этих условий не выполняется, резерв не признается.

В редких случаях, когда неясно, имеет ли место существующее обязательство, считается, что прошлое событие создает существующее обязательство, если, с учетом всех имеющихся свидетельств, вероятность наличия существующего обязательства на конец отчетного периода превышает вероятность отсутствия такого обязательства.

В случае возникновения сомнений, относительно того, произошли ли определенные события или привели ли такие события к возникновению существующего обязательства, Общество устанавливает, имеет ли существующее обязательство место на конец отчетного периода, изучив все имеющиеся свидетельства.

Величина резервов (оценочных обязательств) анализируется Организацией на каждую отчетную дату и корректируется для отражения наилучшей текущей оценки затрат, необходимых для их погашения, с учетом дополнительно полученной информации, и учитывает возможные корректировки в составе прибылей или убытков отчетного периода.

Из-за влияния фактора времени на стоимость денег резервы при первоначальном признании, создаваемые на срок свыше 12 месяцев, оцениваются по дисконтированной стоимости затрат, требуемых для урегулирования обязательства.

Резервы, создаваемые на срок менее 12 месяцев, не дисконтируются и раскрываются отдельно от сумм долгосрочных резервов.

Начисление процентов по долгосрочным резервам подлежит признанию в составе финансовых расходов в отчете о совокупном доходе.

В качестве ставки дисконтирования используется средневзвешенная процентная ставка по полученным кредитам (займам).

Резерв по незавершенным судебным разбирательствам и поручительствам

Общество в рамках своей операционной деятельности может являться ответчиком по судебным искам и поручителем.

Оценочное обязательство признается в величине, отражающей наиболее достоверную расчетную оценку затрат, необходимых на конец отчетного периода для исполнения обязательства или передачи его третьему лицу.

Если имеет место не только существующее обязательство, связанное с судебными разбирательствами и поручительствами, но и достаточная вероятность выбытия ресурсов, содержащих экономические выгоды, для урегулирования этого обязательства, Общество признает в учете резерв под судебные разбирательства и поручительства в размере ожидаемой стоимости, скорректированной на вероятности принятия решения о взыскании долга с ответчика.

Размер отчислений в резерв определяется исходя из обоснованного (с учетом существующей судебной практики) прогноза о сумме и вероятности принятия решения о взыскании долга: низкая вероятность - 0%, высокая вероятность - 100%.

Резерв на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание продукции

Гарантийное обязательство - существующее юридическое или вытекающее из практики обязательство Общества по ремонту и замене продукции по гарантии, для урегулирования которого с высокой степенью вероятности потребуется отток ресурсов.

Резерв на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание является оценочной величиной и создается на конец отчетного периода под предстоящие в будущем расходы. Данный резерв создается, если в силу закона, иного правового акта, договора или обычаев делового оборота по

ООО «Унител»

Примечания к финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2025 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

реализации продукции (товаров, работ или услуг) Общество обязуется бесплатно осуществлять ремонт, техническое обслуживание или замену продукции (товаров, работ или услуг).

Оценочное обязательство признается отдельно по каждому договору и/или каждой поставочной единице продукции с разделением на краткосрочные и долгосрочные обязательства.

Резерв признается в момент реализации соответствующей продукции (товаров, работ или услуг).

Обществом применяется ряд методов расчета резерва, которые зависят от порядка ведения учета данных о гарантийных ремонтах, гарантийном обслуживании, а также от специфики деятельности Организации. Тем не менее, во всех методах оценка гарантийных обязательств опирается на статистику прошлых лет по аналогичным ситуациям.

Сумма гарантийных обязательств при признании определяется с учетом изменения стоимости денег с течением времени. Величина резерва приравнивается к приведенной стоимости ожидаемых затрат на урегулирование обязательства, если влияние фактора времени на стоимость денег существенно.

Резерв на выплату премий

В отношении сумм, ожидаемых к выплате в рамках краткосрочного плана (в течение 12 месяцев после окончания периода) выплаты премиальных, признается обязательство, если у Организации есть обязательство по выплате соответствующей суммы, возникшее в результате осуществления работником своей трудовой деятельности в прошлом, и величину этого обязательства можно надежно оценить.

Указанные обязательства возникают в том случае, если у Организации существуют обязательства по выплате вознаграждений. Сумма резерва на выплату премий включает страховые взносы.

Отчисления в резерв отражаются по статье расходов на оплату труда соответствующих категорий работников.

Резерв под неиспользованные отпуска

У Общества возникает юридическое обязательство по выплате неиспользованного отпуска в момент расторжения договора с сотрудником. Общество признает резерв под неиспользованные отпуска в размере ожидаемой стоимости, которую рассчитывает, как произведение среднего заработка сотрудника на все оставшиеся на отчетную дату неиспользованные дни отпуска. Общая сумма резерва складывается из сумм резервов по каждому сотруднику Общества. Сумма резерва под неиспользованные отпуска включает страховые взносы.

Отчисления в резерв отражаются по статье расходов на оплату труда соответствующих категорий работников.

Резерв по обременительным договорам

В случаях, когда договор не может быть расторгнут без выплаты неустоек другой стороне, то такой договор становится обременительным, то есть неизбежные затраты на выполнение обязанностей по договору превышают ожидаемые от его исполнения экономические выгоды.

Неизбежные затраты по договору отражают минимальные чистые затраты на выход из договора, как наименьшие из двух значений: суммы затрат на его исполнение и суммы всех компенсаций и штрафов, вытекающих из неисполнения договора.

Общество создает оценочное обязательство по обременительному договору только после признания убытков от обесценения каких-либо активов, предназначенных для исполнения данного договора.

Условные обязательства

Общество не признает условные обязательства в отчете о финансовом положении.

Условные обязательства, связанные с наступлением определенных событий, раскрываются в пояснениях лишь в том случае, если имеется высокая вероятность оттока ресурсов и экономических выгод.

Условные обязательства пересматриваются на конец отчетного периода с целью определения, не стало ли вероятным выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды. Если становится вероятным, что для статьи, ранее рассматриваемой как условное обязательство, потребуется выбытие будущих экономических выгод, резерв признается в том отчетном периоде, в

ООО «Унител»

Примечания к финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2025 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

котором произошло изменение степени вероятности (за исключением ситуаций, когда невозможно провести надежную расчетную оценку).

Условные активы

Общество не признает условные активы в отчете о финансовом положении.

Оценка условных активов пересматривается на конец отчетного периода для того, чтобы обеспечить надлежащее отражение происшедших изменений. Если приток экономических выгод становится практически бесспорным, данный актив и соответствующий доход признаются в том отчетном периоде, в котором произошло данное изменение

Аренда

Общество классифицирует договор или его отдельные компоненты как договор аренды, если в результате его заключения передается право контролировать использование идентифицированного актива в течение определенного периода времени в обмен на возмещение.

Общество, выступая в качестве арендатора, применяет упрощение практического характера к договорам аренды, включающим компоненты, которые не являются арендой. Общество не отделяет компоненты, которые не являются арендой от компонентов, которые являются арендой, а учитывает каждый компонент аренды и соответствующие компоненты, не являющиеся арендой в качестве одного компонента аренды.

Платежи по краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью признаются линейным методом как расходы в составе прибыли или убытка. Краткосрочная аренда представляет собой договор аренды сроком не более 12 месяцев. Активы с низкой стоимостью включают, например, оргтехнику, офисную мебель и т.п. Стоимость аналогичных активов в новом состоянии не превышает 300 тысяч рублей и актив не находится в сильной зависимости от других активов или в тесной взаимосвязи с ними.

Общество выступает в качестве Арендатора

На дату начала аренды Общество признает актив в форме права пользования и обязательство по аренде.

Первоначальная стоимость актива в форме права пользования состоит из:

- первоначального размера обязательств по аренде;
- арендных платежей на дату начала аренды или до нее за вычетом средств, полученных от арендодателя, в том числе в качестве возмещенных затрат;
- первоначальных прямых затрат;
- затрат, связанных с демонтажем, перемещением или восстановлением базового актива в соответствии с условиями аренды либо восстановлением участка, на котором он располагался.

После первоначального признания, активы в форме права пользования оцениваются Обществом по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения и с корректировкой на переоценку обязательств по аренде (в случаях модификации договоров аренды).

Активы в форме права пользования амортизируются линейным методом в течение срока полезного использования актива или срока аренды в зависимости от того, какой из них более короткий. Для активов в форме права пользования, амортизируемых в течение срока их полезного использования, применяются сроки, аналогичные срокам полезного использования для объектов основных средств, к которым относится объект аренды.

Общество представляет в отчете о финансовом положении базовые активы в зависимости от вида таких активов.

Размер обязательства по аренде определяется Обществом как приведенная (дисконтированная) стоимость арендных платежей, которые должны быть осуществлены на протяжении срока аренды, с использованием процентной ставки, заложенной в договоре аренды, а в случае ее отсутствия - ставки привлечения Обществом дополнительных заемных средств на аналогичные периоды времени.

Последующая оценка обязательства по аренде после первоначального признания происходит через увеличение балансовой стоимости обязательства по аренде на проценты и уменьшение стоимости обязательства по аренде на осуществленные арендные платежи.

ООО «Унител»

Примечания к финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2025 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Проценты по обязательству по аренде должны представлять собой сумму, которая производит неизменную периодическую процентную ставку на остаток обязательства по аренде в течение всего срока аренды в каждом отчетном периоде.

Также балансовая стоимость обязательства по аренде корректируется на переоценку, связанную с модификацией договоров аренды, при пересмотре сроков аренды, арендных платежей, цены опциона на покупку и гарантии ликвидационной стоимости или при пересмотре по существу фиксированных арендных платежей.

Общество на каждую отчетную дату оценивает ключевые изменения показателей договоров аренды, а также необходимость пересмотра ставки дисконтирования.

Ставка дисконтирования пересматривается Организацией в случае изменения плавающих процентных ставок, предусмотренных договором, а также срока аренды (в том числе в результате изменения оценки вероятности исполнения опционов на продление или прекращение аренды).

Общество выступает в качестве Арендодателя

Финансовая аренда базового актива, произведенного Организацией

На дату начала аренды Общество в отношении произведенного базового актива признает:

- выручку, как минимальное значение из справедливой стоимости базового актива и приведенной стоимости арендных платежей, дисконтированной с использованием рыночной процентной ставки;
- себестоимость продаж в размере балансовой стоимости базового актива за вычетом приведенной стоимости негарантированной ликвидационной стоимости актива;
- прибыль или убыток от продажи как разницу между выручкой и себестоимостью продаж.

Общество признает финансовые доходы в течение срока аренды таким образом, чтобы в каждом периоде получалась постоянная норма доходности на непогашенные чистые инвестиции в аренду.

Арендные платежи, относящиеся к отчетному периоду, вычитаются из валовых инвестиций в аренду, уменьшая как основную сумму долга, так и незаработанный финансовый доход.

Общество регулярно проводит оценку на предмет обесценения чистых инвестиций в аренду и проверяет расчетные оценки негарантированной ликвидационной стоимости, в случае необходимости пересматривая схему распределения дохода на срок аренды.

Операционная аренда

Первоначальные прямые затраты, понесенные Обществом при подготовке и заключении договора операционной аренды, прибавляются к балансовой стоимости базового актива, являющегося предметом аренды, и признаются в качестве расходов на протяжении срока аренды с использованием тех же принципов, которые применяются к доходу от аренды.

Базовые активы, сданные в аренду, амортизируются и тестируются на предмет обесценения в общем порядке. Доход от операционной аренды признается в составе доходов равномерно на протяжении срока аренды.

Общество представляет в отчете о финансовом положении базовые активы, являющиеся предметом аренды, в зависимости от вида таких активов.

Государственные субсидии

Государственные субсидии, в том числе немонетарные субсидии по справедливой стоимости, признаются Организацией только, если существует обоснованная уверенность в том, что:

- Общество выполнит связанные с ними условия;
- субсидии будут получены.

Условно-безвозвратный заем из средств бюджета учитывается как государственная субсидия, если имеется обоснованная уверенность в том, что Общество выполнит условия, достаточные для прощения займа.

После признания государственной субсидии все связанные с ней условные обязательства или условные активы отражаются в финансовой отчетности.

Общество использует доходный метод, в соответствии с которым субсидия, признанная по справедливой стоимости, систематически признается в составе прибылей или убытков на

ООО «Унител»

Примечания к финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2025 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

протяжении периодов, в которых Общество признает в качестве расходов соответствующие затраты, для компенсации которых предназначены такие субсидии.

Государственная субсидия, которая подлежит получению в качестве компенсации за уже понесенные расходы или убытки, или в целях оказания Организации немедленной финансовой поддержки без каких-либо будущих соответствующих затрат, признается как доход того периода, в котором она подлежит получению.

Государственные субсидии, относящиеся к активам, в том числе немонетарные субсидии по справедливой стоимости, представляются в отчете о финансовом положении путем отражения субсидии в качестве отложенного дохода, и признается в составе прибыли или убытка на систематической основе в течение срока полезного использования актива.

Если возникает ситуация, согласно которой Общество должна осуществить возврат полученных средств целевого финансирования, не относящихся к долгосрочным активам, сумма средств, отнесенная на доходы, признается убытком Организации в корреспонденции со счетом учета средств целевого финансирования (то есть учитывается в порядке, предусмотренном для изменения бухгалтерской оценки).

В случае возврата средств целевого финансирования, относящихся к долгосрочным активам, сумма средств, уже отнесенная на доходы (сумма, эквивалентная сумме начисленной амортизации), подлежит списанию на прочие расходы в корреспонденции со счетом учета средств целевого финансирования. Сумма средств целевого финансирования, отраженная в качестве доходов будущих периодов, списывается на счет целевого финансирования. Таким образом, сальдо по счету целевого финансирования отражает сумму задолженности, подлежащую возврату.

Обстоятельства, вызвавшие возврат относящейся к активам субсидии, могут требовать, чтобы новая балансовая стоимость актива была проанализирована на предмет возможного обесценения.

Выплаты сотрудникам

Краткосрочные вознаграждения работникам - вознаграждения работникам (кроме выходных пособий), выплата которых в полном объеме ожидается до истечения 12 месяцев после окончания годового отчетного периода, в котором работники оказали соответствующие услуги. К краткосрочным вознаграждениям относятся:

- заработная плата и взносы на социальное обеспечение;
- оплачиваемый ежегодный отпуск и оплачиваемый отпуск по болезни;
- премии;
- компенсации и другие выплаты.

Вознаграждения по окончании трудовой деятельности

Общество финансирует пенсионный план по дополнительному пенсионному обеспечению работников по окончании трудовой деятельности. Программа основана на пенсионном плане с установленными взносами. Также для работников Организации действует пенсионный план с установленными выплатами, предусматривающий выплату негосударственных пенсий бывшим работникам. Политика Организации в отношении указанных планов предусматривает накопление активов для покрытия пенсионных обязательств; данные планы управляются негосударственным пенсионным фондом.

В дополнение к существующим планам Организацией выплачиваются следующие виды вознаграждений, которые классифицируются как пенсионные планы с установленными выплатами:

- Единовременные пособия при выходе на пенсию по старости или инвалидности;
- Выплаты премий, приуроченные к юбилеям работников по возрасту и по стажу;
- Выплаты в связи со смертью работников и пенсионеров (бывших работников) предприятий;
- Выплаты в связи со смертью родственников работников предприятий;
- Периодические (ежеквартальные) и другие выплаты неработающим пенсионерам.

Все выплаты регламентированы коллективными договорами предприятий Организации, положением о негосударственном пенсионном обеспечении работников, а также положением о дополнительной программе по негосударственному пенсионному обеспечению работников.

Обязательства пенсионного плана с установленными взносами не подлежат актуарному

оцениванию. Обязательства пенсионного плана с установленными выплатами оцениваются с использованием актуарных оценок и допущений.

Размер обязательства, признанного в отчете о финансовом положении по пенсионным планам с установленными выплатами, представляет собой дисконтированную стоимость обязательства по осуществлению установленных выплат. Обязательство по осуществлению установленных выплат рассчитывается по методу «прогнозируемой условной единицы будущих выплат».

Выручка по договорам с покупателями

В основе признания выручки лежит договор с установленными в нем обязанностями. В момент заключения договора Общество оценивает товары или услуги, обещанные по договору с покупателем, и идентифицирует в качестве обязанности к исполнению каждое обещание передать покупателю товар или услугу, которые являются отличимыми, либо ряд отличимых товаров или услуг, которые являются практически одинаковыми и передаются покупателю по одинаковой схеме.

Выручка по договорам с покупателями признается, когда контроль над товарами или услугами передается покупателю, и оценивается в сумме, отражающей возмещение, право на которое Общество ожидает получить в обмен на такие товары или услуги.

Общество признает следующие виды выручки:

- выручка от реализации продукции;
- выручка от оказания услуг;
- выручка от реализации НИОКР;
- выручка от торговой деятельности;
- выручка по прочим видам деятельности.

Общество разделяет выручку на военную, гражданскую и прочую.

Для каждой обязанности к исполнению Общество определяет в момент заключения договора, выполняет ли она обязанности к исполнению в течение периода либо в определенный момент времени.

Для каждой обязанности к исполнению, выполняемой в течение периода, Общество признает выручку в течение периода, оценивая степень полноты выполнения обязанности к исполнению. Целью оценки степени выполнения является отображение результатов деятельности Организации о передаче контроля над товаром или услугами, обещанными покупателю. Общество применяет одинаковый метод оценки степени выполнения в отношении аналогичных обязанностей к исполнению и в аналогичных обстоятельствах. На конец каждого отчетного периода Общество переоценивает степень выполнения обязанности к исполнению, выполняемой в течение периода.

В некоторых обстоятельствах, например, на ранних этапах выполнения договора, Общество может быть неспособно обоснованно оценить результат выполнения обязанности к исполнению, но при этом ожидать возмещения затрат, понесенных в связи с выполнением обязанности к исполнению. В таких обстоятельствах до того момента, когда Общество сможет обоснованно оценить результат выполнения обязанности к исполнению, Общество признает выручку только в объеме понесенных затрат.

Общество оценивает наличие в договоре других обещаний, которые представляют собой отдельные обязанности к исполнению, на которые необходимо распределить часть цены сделки. При определении цены сделки Общество принимает во внимание влияние переменного возмещения, наличие значительного компонента финансирования.

Если возмещение по договору включает в себя переменную сумму, Общество оценивает сумму возмещения, право на которое она получит в обмен на передачу товаров, работ, услуг покупателю. Переменное возмещение оценивается в момент заключения договора, и в отношении его оценки применяется ограничение до тех пор, пока не будет в высшей степени вероятно, что при последующем разрешении неопределенности, присущей переменному возмещению, не произойдет значительного уменьшения суммы признанной накопительным итогом выручки.

Существенная часть выручки формируется по договорам, в которых Общество выступает в качестве головного исполнителя (соисполнителя). В долгосрочных контрактах отсутствует значительный компонент финансирования, так как авансовые платежи, направляемые

ООО «Унител»

Примечания к финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2025 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

государственным заказчиком, обеспечивают непрерывность стратегически важных для государства производства продукции, выполнения работ, оказания услуг. Схема платежей в государственных контрактах зависит от формирования бюджетных средств на текущий год. Расчеты по государственным контрактам, финансируемым за счет бюджетных средств, осуществляются с применением казначейского или банковского сопровождения, что несет за собой ограничение на свободное расходование денежных средств.

Чтобы определить цену сделки для договоров, по которым покупатель обещает возмещение в форме, отличной от денежных средств, Общество оценивает неденежное возмещение по справедливой стоимости.

Общество признает в качестве актива дополнительные затраты на заключение договора с покупателем, если ожидает возмещения таких затрат. Дополнительные затраты на заключение договора - это затраты, понесенные Организацией в связи с заключением договора с покупателем, которые бы она не понесла, если бы договор не был заключен.

Затраты на заключение договора, которые были бы понесены вне зависимости от заключения договора, признаются в качестве расходов по мере возникновения, за исключением случаев. Когда такие затраты однозначно будут возмещены покупателем, вне зависимости от того будет ли заключен договор.

В качестве упрощения практического характера Общество признает дополнительные затраты на заключение договора в качестве расходов по мере возникновения, если срок амортизации актива, который Общество в противном случае признала бы, составляет не более года. Актив, состоящий из дополнительных затрат на заключение договора или затрат, понесенных при выполнении договора, амортизируется на систематической основе, соответствующей передаче покупателю товаров или услуг, к которым относится данный актив.

Финансовые доходы и расходы

По всем финансовым инструментам, оцениваемым по амортизированной стоимости, и процентным финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, процентный доход признается с использованием метода эффективной процентной ставки. Процентный доход включается в состав финансовых доходов в отчете о совокупном доходе.

Дивидендные доходы, в том числе по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, признаются в составе прибыли или убытка в статье финансовые доходы в момент установления права акционера/участника на получение дивидендов, если существует высокая вероятность получения Организацией экономических выгод, и величина доходов может быть достоверно определена.

Финансовые расходы включают процентные расходы по финансовым обязательствам, оцениваемым по амортизированной стоимости, процентные расходы по финансовой аренде, процентные расходы по пенсионным планам и прочим обязательствам перед работниками, процентные расходы по долгосрочным оценочным резервам.

Прибыли и убытки от изменения обменных курсов иностранных валют отражаются в нетто-величине.

Затраты по займам

Затраты по займам - это процентные и другие расходы, которые Общество несет в связи с получением заемных средств.

В состав затрат по займам включаются:

- процентные расходы, рассчитанные с использованием метода эффективной ставки процента;
- процентные расходы в отношении финансовой аренды;
- курсовые разницы, возникающие в результате пересчета задолженности по займам в иностранной валюте, в той части, в какой они относятся к затратам на выплату процентов.

Общество использует следующий порядок учета затрат по займам:

- затраты по займам, напрямую связанные с приобретением, строительством или производством квалифицируемого актива, капитализируются путем включения их в стоимость этого актива;

ООО «Унител»

Примечания к финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2025 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

- квалифицируемый актив - это актив, подготовка которого к намеченному использованию или продаже требует значительного времени. Активы, готовые к использованию по назначению при приобретении, не являются квалифицируемыми активами;

- прочие затраты по займам отражаются в составе финансовых расходов в отчете о совокупном доходе в периоде их возникновения.

В случае, если заимствования осуществлялись только с целью приобретения квалифицируемого актива, то сумма капитализированных затрат по займам определяется как фактически понесенные за период затраты по займам за вычетом инвестиционного дохода, полученного от временного инвестирования данных заемных средств.

Если средства заимствованы для общих целей и используются для получения квалифицируемого актива, то сумма капитализируемых затрат по займам определяется путем применения ставки капитализации к затратам по данному активу.

Ставка капитализации рассчитывается как отношение средневзвешенного значения затрат по займам к сумме задолженности по займам, остающимся непогашенными в течение периода (за исключением займов, полученных исключительно для приобретения квалифицируемого актива).

Сумма затрат по займам, капитализированных в течение периода, не должна превышать общую сумму затрат по займам, понесенных в течение отчетного периода.

Капитализация затрат по займам

Общество капитализирует затраты по займам в составе первоначальной стоимости квалифицируемого актива на дату начала капитализации. Дата начала капитализации - это дата выполнения Организацией всех следующих условий впервые:

- были понесены расходы по данному активу;
- были понесены затраты по займам;
- работы, необходимые для подготовки актива к использованию по назначению, находятся в стадии выполнения.

Капитализация затрат по займам прекращается, когда завершены работы по подготовке квалифицируемого актива к использованию, например, даже если не завершена административная работа по регистрации.

Если создание квалифицируемого актива завершается по частям, и каждая часть может использоваться в то время, когда другие его части еще создаются, то капитализация затрат по займам для данной части актива прекращается, когда завершены работы для подготовки ее к использованию.

Налог на прибыль

Расход по налогу на прибыль включает в себя налог на прибыль текущего периода и отложенный налог.

Текущий и отложенный налоги на прибыль отражаются в составе прибыли или убытка за период за исключением той их части, которая относится к операциям, признаваемым непосредственно в составе собственного капитала или в составе прочего совокупного дохода.

Текущий налог на прибыль представляет собой сумму налога, подлежащую уплате или получению в отношении налогооблагаемой прибыли или налогового убытка за год, рассчитанных на основе действующих или по существу введенных в действие по состоянию на отчетную дату налоговых ставок, а также все корректировки величины обязательства по уплате налога на прибыль за прошлые годы. В расчет текущего налога на прибыль, подлежащего уплате, также включается величина налогового обязательства, возникшего в результате распределения прибыли акционерам.

Для учета отложенных налоговых активов и обязательств Общество использует «балансовый метод», согласно которому отложенные налоговые обязательства/активы признаются при возникновении временных разниц между налоговой базой и балансовой стоимостью.

Отложенный налог не признается в отношении временных разниц, возникающих при:

- первоначальном признании гудвила;
- первоначальном признании активов и обязательств в результате осуществления сделки, не являющейся сделкой по объединению бизнеса, и которая не влияет ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль или налоговый убыток.

Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются с использованием ставок

ООО «Унител»

Примечания к финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2025 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

налога, которые, как ожидается, будут применяться к периоду реализации актива или погашения обязательства, а также определяются на основе ставок налога (и налогового законодательства), действующих на конец отчетного периода.

Отложенные налоговые активы и обязательства взаимозачитываются в том случае, если имеется законное право зачитывать друг против друга суммы активов и обязательств по текущему налогу на прибыль, и они имеют отношение к налогу на прибыль, взимаемому одним и тем же налоговым органом с одной и той же организации - налогоплательщика, либо с разных организаций - налогоплательщиков, но эти организации намерены урегулировать текущие налоговые обязательства на нетто-основе или реализация их налоговых активов будет осуществлена одновременно с погашением их налоговых обязательств.

Отложенный налоговый актив признается в отношении всех вычитаемых временных разниц в той мере, в которой существует вероятность получения налогооблагаемой прибыли, против которой можно будет зачесть вычитаемую временную разницу.

Отложенный налоговый актив признается в отношении перенесенных на будущие периоды неиспользованных налоговых убытков и неиспользованных налоговых кредитов в той мере, в которой существует вероятность получения будущей налогооблагаемой прибыли, за счет которой можно реализовать неиспользованные налоговые убытки и неиспользованные налоговые кредиты.

Балансовая стоимость отложенного налогового актива пересматривается в конце каждого отчетного периода. Общество уменьшает балансовую стоимость отложенного налогового актива в той мере, в которой уменьшается вероятность получения достаточной налогооблагаемой прибыли, позволяющей извлечь выгоду из использования части или всего этого отложенного налогового актива. Такое уменьшение восстанавливается в той мере, в которой появляется вероятность получения достаточной налогооблагаемой прибыли в обозримом будущем.

Операции в иностранной валюте

Функциональной валютой организаций Организации является российский рубль.

Денежные активы и обязательства организаций Организации, осуществляющих свою деятельность на территории Российской Федерации, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в российские рубли по официальным курсам Центрального Банка Российской Федерации на конец отчетного периода. Операции в иностранной валюте учитываются по курсу Центрального Банка Российской Федерации на дату совершения операции.

Все курсовые разницы включаются в отчет о совокупном доходе Организации. Немонетарные статьи, которые оцениваются на основе исторической стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсам, действовавшим на дату совершения операции.

В таблице ниже приводятся обменные курсы доллара США и евро к рублю, использованные для пересчета денежных активов и обязательств в иностранной валюте:

Официальные обменные курсы:

	рублей за 1 доллар США	рублей за 1 евро
На 31 декабря 2025 г.	78,2267	92,0938
На 31 декабря 2024 г.	101,6797	106,1028
На 31 декабря 2023 г.	89,6883	99,1919

Существенные учетные суждения, оценки и допущения

Применение учетной политики Организации требует от руководства формирования суждений, оценок и допущений в отношении балансовой стоимости активов и обязательств в тех случаях, когда их затруднительно определить на основании других источников. Оценочные значения и лежащие в их основе допущения формируются исходя из прошлого опыта и прочих значимых факторов. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок. Ключевые допущения, затрагивающие будущие периоды, и прочие источники неопределенности на отчетную дату, которые приводят к возникновению значительного риска внесения существенных корректировок балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, приведены ниже:

ООО «Унител»

Примечания к финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2025 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

В связи со значительными сложностями в прогнозировании макроэкономических показателей в сложившихся экономических условиях по состоянию на отчетную дату, приведенные в финансовой отчетности результаты расчетов оценочных показателей могут существенно отличаться от фактических результатов. На дату подготовки финансовой отчетности Организации при расчете указанных оценочных показателей были использованы максимально возможные объективные оценки.

Существует вероятность отклонения, использованных при подготовке финансовой отчетности, оценок от фактических оценок в отношении следующих показателей:

- оценки справедливой стоимости внеоборотных активов и их обесценения;
- оценки чистой возможной цены продажи запасов;
- сроков полезного использования основных средств;
- резерва по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию.

Обесценение внеоборотных активов

Балансовая стоимость активов Организации пересматривается на предмет выявления признаков, свидетельствующих о наличии обесценения таких активов. При определении размера обесценения активы, не генерирующие независимые денежные средства, относятся к соответствующей единице, генерирующей денежные средства (Организации единиц, генерирующих денежные средства).

Анализ того, существуют ли признаки обесценения, основывается на различных допущениях, включая рыночные условия, использование активов и возможность альтернативного использования активов. В случае наличия признаков обесценения Общество оценивает возмещаемую стоимость (наибольшую из двух величин: справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу и ценности использования), сравнивает ее с балансовой стоимостью и отражает убыток от обесценения на сумму превышения балансовой стоимости над возмещаемой стоимостью.

Ценность использования определяется на основании ожидаемых будущих денежных потоков, дисконтированных до их текущей стоимости с использованием ставки дисконтирования до налогообложения. Определение ожидаемых будущих денежных потоков требует ряда допущений, в том числе покупательского спроса и производственных возможностей отрасли, будущих темпов роста и соответствующей ставки дисконтирования.

Любые изменения в этих допущениях могут привести к обесценению в последующих периодах.

Обесценение имеет место если балансовая стоимость единицы, генерирующей денежные средства, превышает ее возмещаемую сумму, которая является наибольшей из следующих величин: справедливая стоимость за вычетом затрат на выбытие и ценность использования. Расчет справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие основан на имеющейся информации по имеющим обязательную силу операциям продажи аналогичных активов между независимыми сторонами или на наблюдаемых рыночных ценах за вычетом дополнительных затрат, которые были бы понесены в связи с выбытием активов. Расчет ценности использования основан на модели дисконтированных денежных потоков. Денежные потоки извлекаются из бюджета/стратегии на следующие 5-7 лет и не включают в себя деятельность по реструктуризации, по проведению которой у Организации еще не имеется обязательств, или значительные инвестиции в будущем, которые улучшат результаты активов тестируемой на обесценение единицы, генерирующей денежные средства. Возмещаемая сумма наиболее чувствительна к ставке дисконтирования, используемой в модели дисконтированных денежных потоков, а также к ожидаемым денежным притокам и темпам роста, использованным в целях экстраполяции. Более подробная информация о ключевых допущениях, использованных при определении возмещаемой суммы нефинансовых активов, включая анализ чувствительности, приводится и объясняется ниже.

Срок полезного использования и остаточная стоимость основных средств

Амортизация основных средств Организации начисляется линейным способом в течение ожидаемого срока полезного использования, который основывается на бизнес-планах руководства и операционных оценках.

Факторы, способные повлиять на оценку срока полезного использования основных средств

ООО «Унител»

Примечания к финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2025 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

и их остаточной стоимости, включают:

- изменения интенсивности использования;
- изменения технологии технического обслуживания оборудования;
- изменения требований законодательства и нормативных актов;
- непредвиденные обстоятельства, возникающие в ходе операционной деятельности.

Любые из указанных факторов могут повлиять на будущую амортизацию основных средств, их балансовую и остаточную стоимость.

Общество ежегодно оценивает правильность применяемых полезных сроков службы активов, исходя из текущего технического состояния активов и ожидаемого периода, в течение которого они будут приносить экономические выгоды Организации. Любое изменение ожидаемого срока полезного использования или остаточной стоимости учитывается перспективно с момента такого изменения.

Резерв по гарантийному обслуживанию

Резерв на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание является оценочной величиной и создается на конец отчетного периода под предстоящие в будущем расходы:

- по гарантийному ремонту и обслуживанию по продукции, находящейся в этот момент в пределах срока гарантийного периода. Создание данного вида резерва необходимо, если в соответствии с условиями договоров по реализации продукции Общество обязуется бесплатно осуществлять ремонт, техническое обслуживание или замену продукции, оказавшейся бракованной или технически непригодной для использования по вине изготовителя;
- по гарантийному выполнению работ, если в силу закона, иного правового акта, договора подряда или обычаев делового оборота предусмотрен для результата работы гарантийный срок и результат работы должен в течение всего гарантийного срока соответствовать условиям договора о качестве.

Организацией применяется ряд методов расчета резерва, которые зависят от порядка ведения учета данных о гарантийных ремонтах, гарантийном обслуживании, а также от специфики деятельности организаций Организации. Тем не менее, во всех методах оценка гарантийных обязательств опирается на статистику прошлых лет по аналогичным ситуациям.

Недостаточность статистических данных и как следствие их некорректное трактование приводит к неопределенности в отношении обязательства Организации. Изменения в допущениях относительно этих факторов могут оказать влияние на сумму резерва.

ООО «Унител»

Примечания к финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2025 года

*(в тысячах российских рублей, если не указано иное)***4. Основные средства**

	Здания	Машины и оборудование	Транспортные Средства	Офисное оборудование	Производственный и хозяйственный инвентарь	Лизинг	Основные средства, не введенные в эксплуатацию	Итого
Остаток на 31 декабря 2023 г.	1 000	311 083	1 700	7 507	2 949	-	-	324 239
Поступление	-	-	-	-	-	-	48 187	48 187
Ввод в эксплуатацию	-	44 605	1 087	1 127	989	-	(47 808)	-
Выбытие	-	(3 550)	(558)	-	-	-	-	(4 108)
Остаток на 31 декабря 2024 г.	1 000	352 138	2 229	8 634	3 938	-	379	368 318
Поступление	-	-	-	-	-	-	65 265	65 265
Ввод в эксплуатацию	-	65 119	285	-	240	-	(65 644)	-
Выбытие	-	(5 411)	(528)	-	-	-	-	(5 939)
Остаток на 31 декабря 2025 г.	1 000	411 846	1 986	8 634	4 178	-	-	427 644
Амортизация: Остаток на 31 декабря 2023 г.	(203)	(114 487)	(993)	(7 190)	(2 353)	-	-	(125 226)
Начисление за период	(20)	(46 257)	(941)	(274)	(459)	-	-	(47 952)
Амортизация по выбывшим объектам за период	-	1 273	172	-	-	-	-	1 445
Остаток на 31 декабря 2024 г.	(223)	(159 471)	(1 762)	(7 464)	(2 812)	-	-	(171 733)
Начисление за период	(20)	(44 959)	(377)	(396)	(554)	-	-	(46 307)
Амортизация по выбывшим объектам за период	-	5 411	528	-	-	-	-	5 939
Остаток на 31 декабря 2025 г.	(243)	(199 019)	(1 612)	(7 860)	(3 366)	-	-	(212 100)
Балансовая стоимость								
На 31 декабря 2023 г.	797	196 596	707	317	596	-	-	199 013
На 31 декабря 2024 г.	777	192 667	467	1 170	1 126	-	379	196 585

ООО «Унител»

Примечания к финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2025 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

На 31 декабря 2025 г.	757	212 827	374	774	812	-	-	215 544
------------------------------	------------	----------------	------------	------------	------------	----------	----------	----------------

5. Нематериальные активы

Первоначальная стоимость: на 01 января 2024 г.	3 406	3 406
Поступление	549	549
Выбытие	(2 362)	(2 362)
Остаток на 31 декабря 2024 г.	1 593	1 593
Поступление	8 331	8 331
Выбытие	0	0
Остаток на 31 декабря 2025 г.	9 924	9 924
Амортизация: Остаток на 01 января 2024 г.	(2 362)	(2 362)
Начисление за период	(1 274)	(1 274)
Амортизация по выбывшим объектам за период	2 362	2 362
Остаток на 31 декабря 2024 г.	(1 274)	(1 274)
Начисление за период	(487)	(487)
Амортизация по выбывшим объектам за период	1 274	1 274
Остаток на 31 декабря 2025 г.	(1 761)	(487)
Балансовая стоимость		
На 01 января 2024 г.	1 044	1 044
На 31 декабря 2024 г.	319	319
На 31 декабря 2025 г.	8 163	8 163

6. Запасы

	31.12.2025	31.12.2024
Сырье и материалы	43 473	53 122
Затраты в незавершенном производстве	-	-
Готовая продукция и товары для перепродажи	2 181	1 938
За вычетом оценочного резерва по сырью и материалам	-	-
Итого запасы	45 654	55 060

7. Денежные средства и их эквиваленты

	31.12.2025	31.12.2024
Денежные средства на банковских счетах – в рублях	6 532	7 154
Депозиты	12 209	6 909
Переводы в пути	-	-
Итого денежные средства и их эквиваленты	18 741	14 063

Согласно данным рейтингового агентства, Эксперт РА денежные средства Общества представлены следующим образом.

Денежные средства и их эквиваленты в банках	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года
С рейтингом ruAAA - ru AAA-	5 509	6 438
С рейтингом ruAA+ - ruAA-	986	515
С рейтингом ruA+ - ruA-	29	29
С рейтингом ruBBB+ - ru BBB-	-	-
С рейтингом ruB+ - ruB-	12 217	7 081
Итого денежные средства и их эквиваленты	18 741	14 063

ООО «Унител»

Примечания к финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2025 года

*(в тысячах российских рублей, если не указано иное)***8. Торговая и прочая дебиторская задолженность**

	31.12.2025	31.12.2024
<i>Финансовая дебиторская задолженность</i>		
Торговая дебиторская задолженность	12 805	10 103
Ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности	(867)	(918)
Прочая дебиторская задолженность	10 164	6 294
Итого финансовая дебиторская задолженность	22 102	15 479
<i>Нефинансовая дебиторская задолженность</i>		
Авансы выданные	35 678	34 472
Итого нефинансовая дебиторская задолженность	35 678	34 472
Итого дебиторская задолженность	57 780	49 951

9. Капитал

По состоянию на отчетную дату уставный капитал оплачен полностью, собственные доли, выкупленные Обществом, отсутствуют. Добавочный капитал сформирован за счет денежных вкладов участников в имущество Общества.

Структура капитала	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.
Уставный капитал	8 559	8 559
Добавочный капитал	12 966	12 966
Итого	21 525	21 525

10. Финансовые обязательства, кредиты и займы

Облигационный выпуск Унител БО-П01 объемом 150 000 тыс. рублей был зарегистрирован 4 декабря 2023 года. Номинальная стоимость облигаций составляет 1 000 рублей. Количество ценных бумаг в выпуске – 150 000 штук, на 31 декабря 2025 года размещено 150 000 штук. Купонный доход по выпуску составляет 17% годовых. Выплата накопленного купонного дохода производится ежеквартально.

	31.12.2025	31.12.2024
<i>Долгосрочные обязательства</i>		
Облигации, долгосрочные	130 815	130 001
Займы третьим лицам, долгосрочные	2 541	1 480
Итого долгосрочные заемные средства	133 356	131 481
<i>Краткосрочные обязательства</i>		
Займы третьим лицам, краткосрочные	38	1 754
Облигации, краткосрочные	10 446	5 630
Задолженность по процентам: кредиты банков, текущая часть	-	-
Итого краткосрочные заемные средства	10 484	7 384
Итого кредиты и займы	143 840	138 865

ООО «Унител»

Примечания к финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2025 года

*(в тысячах российских рублей, если не указано иное)***11. Изменения в обязательствах, обусловленные денежными потоками**

Долговые финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости и облигации выпущенные

	Долговые финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости и облигации выпущенные
1 января 2024 года	111 885
Денежный поток (финансовая деятельность)	58 059
Денежный поток (операционная деятельность)	(32 272)
Начисленные проценты	32 002
Прочее неденежное движение	(30 809)
На 31 декабря 2024 года	138 865
Денежный поток (финансовая деятельность)	(1 033)
Денежный поток (операционная деятельность)	(25 428)
Начисленные проценты	25 805
Прочее неденежное движение	5 631
На 31 декабря 2025 года	143 840

12. Торговая и прочая кредиторская задолженность

	31.12.2025	31.12.2024
Торговая кредиторская задолженность	48 913	48 798
Авансы полученные	32 361	68 404
Итого кредиторская задолженность	81 274	117 202

13. Выручка

	12м2025	12м2024
Выручка от телекоммуникационных услуг	247 170	193 499
Прочая выручка	122 992	65 366
Итого	370 162	258 865

ООО «Унител»

Примечания к финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2025 года

*(в тысячах российских рублей, если не указано иное)***14. Себестоимость реализации**

	12м2025	12м2024
Строительство	107 443	60 656
Аренда	51 324	42 668
Амортизация	42 887	44 461
Заработная плата	36 318	35 925
Агентское вознаграждение	23 739	18 834
Физическое размещение оборудования (co-location)	7	7 525
Взносы в социальные фонды (ЕСН)	7 288	6 686
Прочие	2 996	5 654
Информационно-консультационные услуги	4 311	5 049
Телефония и связь	8 626	4 099
Технические расходы	14 668	2 982
Инсталляция каналов	1 323	1 372
Расходы на персонал	2 041	1 015
Инициирование вызовов	930	1 010
Расходы на программное обеспечение	1 810	530
Сырье и материалы	5 829	394
Итого	311 540	238 860

15. Управленческие расходы

	12м2025	12м2024
Аренда	4	5 002
Амортизация	3 907	4 764
Информационно-консультационные услуги	6 364	1 437
Страхование	-	1 065
Расходы на электроэнергию	9	969
Расходы на содержание офиса	36	132
Прочие расходы	3 261	520
Итого	13 581	13 889

16. Прочие доходы и расходы

	12м2025	12м2024
Доход от реализации основных средств	250	4 041
Доход от реализации прочих внеоборотных активов	8 113	40 785
Доход от списания кредиторской задолженности	11 928	-
Изменение резерва под ожидаемые кредитные убытки	52	-
Прочие доходы	650	10 218
Итого прочие доходы	20 993	55 044
Штрафы, пени, госпошлины к уплате	(346)	(1 863)
Услуги банков	(662)	(1 157)
Изменение резерва под Ожидаемые Кредитные Убытки	-	(50)
Начисление резерва по судебным разбирательствам	-	(3 305)
Списание ТМЦ	-	-
Прочие расходы	(640)	(4 161)
Итого прочие расходы	(1 648)	(10 536)

ООО «Унител»

Примечания к финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2025 года

*(в тысячах российских рублей, если не указано иное)***17. Финансовые доходы и финансовые расходы**

	12м2025	12м2024
Проценты по банковским депозитам	482	4 906
Проценты по займам, выданным к получению	-	585
Итого финансовые доходы	482	5 491
Процентный расход по облигационному займу	(25 428)	(31 586)
Процентный расход кредитам и займам полученным	(377)	(416)
Курсовые разницы	-	(110)
Амортизация дисконта по облигационному займу	(6 530)	25 169
Итого финансовые расходы	(31 435)	(6 943)

18. Расходы по налогу на прибыль**18.1. Текущий налог на прибыль**

	12м2025	12м2024
<i>Налог на прибыль</i>		
Расходы по текущему налогу на прибыль	4 396	656
Расходы/(доходы) по отложенному налогу на прибыль, нетто	(3 281)	7 603
Расход по налогу на прибыль	1 115	8 259

Ниже приведена сверка теоретической суммы налога на прибыль, рассчитанного по ставке налога в Российской Федерации, и фактической суммы налога на прибыль, отраженной в отчете о совокупном доходе:

18.2. Отложенный налог на прибыль:

	12м2025	12м2024
Прибыль/(убыток) до налогообложения	33 432	49 172
Теоретический расход/(доход) по налогу на прибыль 25% (2024 г. – 20%)	8 358	9 834
Прочие невременные разницы	(7 243)	(1 575)
Расход по налогу на прибыль	1 115	8 259

19. Чистые отложенные налоговые активы

Различия между МСФО и налоговым законодательством Российской Федерации приводят к возникновению временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств в целях составления финансовой отчетности и в целях расчета налога на прибыль. Ниже подробно представлены налоговые последствия движения этих временных разниц, которые отражаются по ставке 25%.

ООО «Унител»

Примечания к финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2025 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	31 декабря 2024 года	Отнесено на прибыли и убытки	31 декабря 2025 года
Основные средства	(662)	(649)	(1 311)
Нематериальные активы	(64)	(1 967)	(2 031)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	134	1 225	1 359
Долгосрочные кредиты и займы	(3 592)	1 407	(2 185)
Обязательство по договору аренды	(2 253)	2 253	-
Резервы	-	0	-
Торговая и прочая дебиторская задолженность	-	0	-
			1
Прочее	-	1 012	012
Итого Чистые Отложенные налоговые (обязательства)/активы	(6 437)	3 281	(3 156)

	31 декабря 2023 года	Отнесено на прибыли и убытки	31 декабря 2024 года
Основные средства	(1 766)	1 104	(662)
Нематериальные активы	-	(64)	(64)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	-	134	134
Долгосрочные кредиты и займы	1 250	(4 842)	(3 592)
Обязательство по договору аренды	-	(2 253)	(2 253)
Резервы	661	(661)	-
Торговая и прочая дебиторская задолженность	34	(34)	-
Прочее	987	(987)	-
Итого Чистые Отложенные налоговые (обязательства)/активы	1 166	(7 603)	(6 437)

20. Управление рисками

Основные риски, присущие деятельности Организации, включают риск ликвидности, кредитный риск, валютный риск и риск изменения процентных ставок. Описание рисков Организации и политики управления указанными рисками Организации приведено ниже.

Риск ликвидности

Риск ликвидности — это риск того, что Общество не сможет выполнить все свои обязательства при наступлении срока их погашения. Общество осуществляет строгий контроль за состоянием ликвидности. Общество управляет своим риском ликвидности путем поддержания достаточного остатка денежных средств посредством непрерывного контроля прогнозных и фактических денежных потоков и согласования сроков погашения финансовых активов и обязательств. Общество составляет 12-ти месячный финансовый план, который позволяет иметь достаточный остаток денежных средств для погашения операционных расходов, финансовых обязательств и расходов по инвестиционной деятельности по мере их возникновения.

Общество осуществляет мониторинг достаточности средств, используя инструмент планирования текущей ликвидности. Задача Организации заключается в поддержании баланса между непрерывностью финансирования и гибкостью за счет использования банковских овердрафтов, кредитов, долговых обязательств и договоров аренды.

В таблице представлены данные о погашении финансовых обязательств, показывающие еще не наступившие договорные сроки погашения (с учетом дополнительных соглашений о пересмотре

ООО «Унител»

Примечания к финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2025 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

31.12.2025	1-3 месяца	3 -12 месяца	1 год и более	Итого
Кредиты и займы полученные	-	-	2 541	2 541
Облигационный займ полученный	5 610	11 220	155 610	172 440
	5 610	11 220	158 151	174 981

31.12.2024	1-3 месяца	3 -12 месяца	1 год и более	Итого
Кредиты и займы полученные	-	-	1 480	1 480
Кредиторская задолженность	4 248	12 744	164 993	181 986
	4 248	12 744	166 473	183 466

Кредитный риск

Кредитный риск представляет собой риск того, что покупатель может не исполнить свои обязательства перед Организацией в срок, что повлечет за собой возникновение финансовых убытков.

Проценты на остаток торговой дебиторской задолженности не начисляются. Резерв под ожидаемые кредитные убытки торговой дебиторской задолженности создается, исходя из оценочной доли нереальной к взысканию задолженности, определенной исходя из информации, накопленной в прошлом.

Валютный риск

Валютный риск — это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовому инструменту будет колебаться вследствие изменений в валютных курсах. Подверженность Организации риску изменения валютных курсов обусловлена, прежде всего, операционной деятельностью Организации.

21. Раскрытие информации о связанных сторонах

В 2025 г. связанными сторонами Общества признавались следующие лица:

1. Трепалина Ирина Александровна (ИНН 471006958767), владеющая в доле 10% в уставном капитале Общества, является также сотрудником компании в должности Генерального Директора
2. Поверенный ООО (ИНН 7814535390), в котором соучредителем является С.В.Лагир (ИНН 780606413905), также владеющий 82% в уставном капитале Общества
3. ИП Лагир Сергей Вячеславович (ИНН 780606413905), также владеющий в доле 82% в уставном капитале Общества
4. ИП Башлова Галина Юрьевна (ИНН 781309450342), также владеющая в доле 8% в уставном капитале Общества

Лагир С.В. является конечным бенефициаром Общества.

В 2025 году с аффилированными лицами были проведены следующие операции:

1. Оплата за услуги Лагиру С.В. по дог.2а от 13.01.2019 на сумму 8 932,5 тыс. руб.
2. Оплата за услуги ИП Башловой Г.Ю. по дог. 1/ПД от 01.02.23, сумма 2 967,5 тыс. руб.

ООО «Унител»

Примечания к финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2025 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

В состав ключевого управленческого персонала входят:

- Генеральный директор
- Финансовый директор
- Коммерческий директор
- Технический директор

Общая сумма краткосрочных вознаграждений ключевому управленческому персоналу за отчетный период составила 10 305 тыс. рублей. Долгосрочные вознаграждения ключевому управленческому персоналу отсутствуют.

22. Обеспечения, выданные и полученные

По состоянию на 31.12.2025, 31.12.2024, Общество не получало и не выдавало обеспечений по обязательствам, обязательств по выданным гарантиям не имело.

23. Непрерывность деятельности

Финансовая отчетность Общества составлялась с применением принципа непрерывности деятельности. В течение 12 месяцев, начиная с даты окончания отчетного периода, руководство не имеет намерений ликвидировать организацию или прекратить ее деятельность. Руководству не известно о каких-либо событиях или условиях за пределами периода, охваченного выполненной оценкой, которые могут вызвать значительные сомнения в непрерывности деятельности.

24. События после отчетной даты

Корректирующие и некорректирующие события после отчетной даты отсутствуют.

Данная финансовая отчетность утверждена «30» апреля 2026 г.

Генеральный директор



Трепалина И.А.