

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО  
"ТЕРМИНАТОР"

**1. Деятельность**

Основной вид деятельности организации в отчетном периоде:  
Обработка и утилизация неопасных отходов (код ОКВЭД 38.21)

**2. Учетная политика**

Настоящая бухгалтерская отчетность соответствует федеральным стандартам бухгалтерского учета.

**2.1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета**

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

**2.2. Инвентаризация активов и обязательств**

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

**2.3. Применение стандартов бухгалтерского учета**

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н

- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н

**2.4. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности**

Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним.

**2.5. Учет основных средств и нематериальных активов**

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7 ФСБУ 14, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-126/2021-КпР "Стоимостной лимит для основных средств", организация не учитывает в составе объектов основных средств и нематериальных активов объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу. При этом, в ходе

составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде совокупные затраты на приобретение таких объектов не превышают 10% общей суммы затрат предприятия.

Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-100/2019-КпР "Реализация требования рациональности" организация не учитывает в составе капитальных вложений незначительные по стоимости затраты на улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде такие затраты по каждой группе основных средств не превышают 10% суммы начисленной амортизации.

Основные средства классифицируются по группам:

- здания
- сооружения
- машины и оборудование (кроме офисного)
- офисное оборудование
- транспортные средства
- производственный и хозяйственный инвентарь
- рабочий скот
- продуктивный скот
- многолетние насаждения
- земельные участки
- объекты природопользования
- капитальные вложения в арендованное имущество
- прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к недвижимости
- другие виды основных средств

Нематериальные активы классифицируются по группам:

- произведения науки, литературы и искусства
- программы ЭВМ
- базы данных
- изобретения
- полезные модели
- промышленные образцы
- секреты производства (ноу-хау)
- селекционные достижения
- лицензии и разрешения
- другие НМА

Все группы основных средств и нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6, подп. а п. 15 ФСБУ 14).

Начисление амортизации объекта основных средств (нематериальных активов) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств (нематериальных активов) в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств (нематериальных активов) с бухгалтерского учета.

Амортизация основных средств (нематериальных активов) начисляется линейным способом для всех групп основных средств (нематериальных активов).

Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. а п. 4 и п.13 ФСБУ 26, упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6, и упрощенные способы ведения учета нематериальных вложений, предусмотренные п. 3 ФСБУ 14.

## **2.6. Учет аренды**

Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду (пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018).

В случае признания права пользования активом фактическая стоимость права включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде и арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты (пункт 13 ФСБУ 25/2018).

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки (пункт 14 ФСБУ 25/2018).

## **2.7. Учет денежных средств**

Операции перевода со счета на счет, взноса и снятия наличных отражаются на счете 57 "Переводы в пути".

## **2.8. Запасы**

Организация учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как

- оргтехнику, расходные материалы к ней
- офисную мебель
- канцелярские товары

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Готовая продукция учитывается по фактической себестоимости.

Полуфабрикаты собственного производства учитываются обособленно.

Косвенные затраты распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг пропорционально суммам всех прямых затрат.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов определяется по средней себестоимости. Средняя себестоимость рассчитывается периодически, по всем операциям за месяц.

## **2.9. Доходы, расходы**

Учет доходов и расходов ведется методом начисления

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

## **2.10. Отчет о движении денежных средств**

В отчете о движении денежных средств общая сумма платежа по всем налогам, сборам и иным обязательным платежам, расчеты по которым осуществляются через

единый налоговый счет, представляется в составе денежных потоков от текущих операций (п. 2 Рекомендации БМЦ Р-175/2025-КпР "Единый налоговый счет").

**В отчетном периоде ООО «Терминатор» (далее – Общество) осуществляло мероприятия, направленные на реализацию инвестиционного проекта на территории опережающего развития, в соответствии с условиями соглашения и требованиями действующего законодательства Российской Федерации.**

Деятельность Общества в отчетном периоде была направлена на формирование правовой и технологической модели реализации проекта, соответствующей требованиям действующего законодательства Российской Федерации и условиям соглашения о деятельности на территории опережающего развития. Указанные действия осуществлялись с учетом необходимости исключения правовых и финансовых рисков, которые могут повлечь существенные последствия для реализации инвестиционного проекта.

В течение отчетного периода Обществом осуществлялось взаимодействие с уполномоченными государственными органами по вопросам реализации инвестиционного проекта. Общество последовательно обращалось за получением разъяснений и согласованием подходов к реализации технологической схемы проекта, что обусловлено необходимостью соблюдения требований законодательства и обеспечения правовой определенности при реализации инвестиционной деятельности. Реализация отдельных этапов проекта осуществляется с учетом объективных обстоятельств, связанных с необходимостью определения юридически безопасной модели деятельности и соблюдения требований действующего законодательства.

В отчетном периоде Обществом осуществлялось финансирование мероприятий, связанных с подготовкой и реализацией инвестиционного проекта, а также обеспечением функционирования объекта, предназначенного для его реализации. Общество несло фактические расходы, направленные на подготовку исходных данных для проектирования, проведение инженерных и организационных мероприятий, содержание территории и инфраструктуры, а также обеспечение дальнейшей реализации инвестиционного проекта. Указанные расходы осуществлялись за счет средств Общества и носили целевой характер, связанный с реализацией инвестиционного проекта.

Общая сумма профинансированных по состоянию на 31.12.2025 года капитальных вложений в инвестиционный проект составляет 64 285 281 (шестьдесят четыре миллиона двести восемьдесят пять тысяч двести восемьдесят один) рубль, при этом сумма освоенных капитальных вложений составляет 64 285 281 рубль, что подтверждает фактическое осуществление инвестиционной деятельности и реализацию проекта.

В рамках реализации инвестиционного проекта по состоянию на 31.12.2025 года, фактически трудоустроено 6 работников, которым своевременно выплачивается заработная плата и обеспечиваются условия труда в соответствии с требованиями трудового законодательства Российской Федерации.

Одновременно Общество осуществляет фактическую хозяйственную деятельность, связанную с обеспечением функционирования инвестиционного проекта и сохранностью объекта, предназначенного для его реализации. В отчетном периоде обеспечивалась круглосуточная охрана территории объекта, осуществлялось содержание земельного участка и инфраструктуры, производилась оплата коммунальных услуг, включая электроснабжение, обслуживание инженерных сетей и иные обязательные платежи, необходимые для поддержания объекта в

работоспособном состоянии и готовности к дальнейшей реализации инвестиционного проекта.

Фактическое несение расходов и осуществление хозяйственной деятельности в рамках реализации инвестиционного проекта подтверждается хозяйственными операциями Общества за 2025 год, отраженных в бухгалтерских регистрах ООО «ТЕРМИНАТОР», содержащих сведения о произведенных расходах по договорам, связанных с подготовкой и реализацией инвестиционного проекта.

Общество действует добросовестно, открыто взаимодействует с органами государственной власти и институтами развития, своевременно информирует их о ходе реализации инвестиционного проекта и предпринимаемых мерах. Реализация инвестиционного проекта продолжается, инвестиционная деятельность осуществляется, обязательства по соглашению исполняются.

Общество подтверждает намерение обеспечить дальнейшую реализацию инвестиционного проекта и достижение целей соглашения, а также готовность к взаимодействию с АО «Корпорация развития Дальнего Востока и Арктики» в целях выработки оптимальной правовой и организационной модели реализации проекта.

**Директор ООО «ТЕРМИНАТОР»**

\_\_\_\_\_ / А.Е. Боровский /

М.П.