

## Пояснительная записка к бухгалтерскому балансу

ООО «Сатурн» за 2025 год

### 1. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью (ООО) «САТУРН» зарегистрировано в РЕСПУБЛИКАНСКОЙ НАЛОГОВОЙ ИНСПЕКЦИИ ФНС № 11 по г. Макеевке 29.11.2022г., ОГРН 1229300008849, ИНН 9311001469, юридический адрес: ДНР, Г.О.МАКЕЕВКА, Г.МАКЕЕВКА, УЛ.МОСКОВСКАЯ, Д2/37

Бухгалтерский баланс сформирован в соответствии с действующими в РФ правилами бухгалтерского учета и отчетности.

Уставный капитал: 304 000 (триста четыре тысячи) руб.

Основной вид деятельности: Добыча и обогащение угля и антрацита (ОКВЭД 05.10).

### 2. Основные положения учетной политики, утвержденной 05.01.2025г.приказ № 1:

#### Раздел 4. НАЛОГ НА ДОБЫЧУ ПОЛЕЗНЫХ ИСКОПАЕМЫХ.

4.1.Предприятие является пользователем недр. Учет налога на добычу полезных ископаемых (НДПИ) ведется в соответствии с положениями гл.26 Налогового Кодекса РФ.

4.2 Объектом налогообложения являются полезные ископаемые, добытые из недр на территории Российской Федерации на участке недр (в том числе из залежи углеводородного сырья), предоставленном налогоплательщику в пользование в соответствии с п.п.1 ст.336 Налогового Кодекса РФ.

4.3 Полезным ископаемым признается уголь антрацит рядовой (АР), содержащаяся в фактически добытом (извлеченном) из недр (отходов, потерь) минеральном сырье ( п.п.1.1 п.2 ст.337 НК РФ).

4.4 Налоговая база определяется как количество добытого угля антрацита рядового (АР) в натуральном выражении ( п.п.3 п.2 ст.338 Налогового Кодекса РФ).Единицей измерения является- тонна.

4.5 Количество добытого угля антрацита рядового (АР) определяется прямым методом. (объемно-весовым).. (п.2 ст.338 Налогого Кодекса РФ.

4.6 Количество добытого угля антрацита рядового (АР) определяется с учетом фактических потерь полезного ископаемого. Фактическими потерями угля антрацита рядового (АР) признается разница между расчетным количеством полезного ископаемого, на которое уменьшаются запасы полезного ископаемого, и количеством фактически добытого полезного ископаемого, определяемым по завершении полного технологического цикла по добыче угля антрацита рядового (АР). Фактические потери угля антрацита рядового (АР) учитываются при определении количества добытого угля антрацита рядового (АР) в том налоговом периоде, в котором проводилось их измерение, в размере, определенном по итогам произведенных измерений. (п.3 ст.339 Налогового Кодекса РФ).Расчет производится с учетом положений «ИНСТРУКЦИИ ПО РАСЧЕТУ ПРОМЫШЛЕННЫХ ЗАПАСОВ, ОПРЕДЕЛЕНИЮ И УЧЕТУ ПОТЕРЬ УГЛЯ (СЛАНЦА) В НЕДРАХ ПРИ ДОБЫЧЕ». Данные отражаются в ежемесячных расчетах объемам погашаемых запасов угля, с расшифровкой потерь по выемочным участкам.

4.7 Количество добытого угля антрацита рядового (АР), определяемого в соответствии со ст.337 Налогового Кодекса как полезные компоненты, содержащиеся в добытой многокомпонентной комплексной руде («чистая угольная пачка»). Чистая угольная пачка определяется на основании маркшейдерского замера и ежемесячно отражается в журнале определения добычи угля по маркшейдерским замерам. На конец каждого месяца составляется акт маркшейдерского замера угля на складе.

4.8 Оценка стоимости добытого угля антрацита рядового (АР) определяется как произведение количества добытого полезного ископаемого, определяемого в соответствии со ст.339 Налогового Кодекса РФ и стоимости единицы добытого полезного ископаемого.

4.9 Налогообложение полезного ископаемого производится исходя из Налоговой ставки 47 рублей за 1 тонну добытого антрацита. При этом указанная налоговая ставка умножается на устанавливаемый по данному виду угля коэффициент-дефлятор ежеквартально на каждый следующий квартал и учитывающий изменение цен на уголь в Российской Федерации за предыдущий квартал, а также на коэффициенты-дефляторы, которые применялись ранее в соответствии с настоящим пунктом. Коэффициент-дефлятор определяется и подлежит официальному опубликованию в порядке, установленном Правительством Российской Федерации (п.п12 ст.342 Налогового Кодекса РФ);

4.10. Сумма налога по добытому углю антрациту рядовому, исчисляется как произведение соответствующей налоговой ставки и величины налоговой базы (количество угля).

4.11 Разрабатываемый угольный пласт h6 шахтоучастка №1 шахты «ЗАПАДНАЯ» (Поле закрытой шахты №8 «Гольдштейн», относится к высокометаморфозованным антрацитам. Глубина залегания поверхности метановой зоны составляет 350-500 м. Отработка запасов угля будет осуществляться в зоне метаморфической дementации. Уголь пласта относится к антрацитам с выходом летучих от 3,2 до 6,2%. Поэтому угольная пыль невзрывоопасна. Уголь не склонен к самовозгоранию, не склонен к самовозгоранию, не опасен по выбросам угля, газа и угольной пыли. При расчете налога налоговый вычет не применяется. Коэффициенты Кт по правилам, утверждаемым Правительством (№462 от 10/06/11 г.) не рассчитывается (ст.343.1 НК РФ).

4.12 Сумма НДС учитывается как прочие расходы, связанные с производством и реализацией (пп. 1 п. 1 ст. 264 НК РФ) и включаются в базу по налогу на прибыль в момент начисления (пп. 1 п. 7 ст. 272 НК РФ).

4.13 Начисленный НДС, относится на Д сч 20 К68. На Д 20 собираются все затраты за месяц и затем в конце месяца 20 закрывается на 43 готовая продукция, там формируется фактическая стоимость готовой продукции, часть которой в течении месяца реализуется. При закрытии месяца, себестоимость реализованной продукции проводятся проводки Д 90.2 К 43. При заполнении декларации по налогу на прибыль вся себестоимость, то есть сч 90.2, относится на прямые затраты.

### 3. Состав основных средств (руб.):

Наименование	Первоначальная стоимость(тыс.руб)	Амортизация	Балансовая стоимость на 31.12.2025
Земельные участки	0	0	0
Здания, сооружения	0	0	0
Транспортные средства	0	0	0
Оборудование	1723	1259	464
Инвентарь	0	0	0

На протяжении 2025 года добыча каменного угля не проводилась, доходов предприятие не получало. Подана заявка в Роснедра о предоставлении прав пользования участком недр, расположенным на территории Донецкой Народной Республики.

Директор ООО «Сатурн»



А.А. Бельских