Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
						Выбыло				Переоценка			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	Убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Нематериальные	5100	за 2022г.	370 000 150	(21)	8 406	-	-	(66)	-	-	-	370 008 556	(87)
активы - всего	5110	за 2021г.	370 000 150	(6)	-	-	-	(15)	-	-	-	370 000 150	(21)
в том числе: Проект «Строительство вертикально-интегрированного горно – металлургического комплекса по переработке титановых руд и кварцевых (стекольных) песков Пижемского месторождения»	5101	за 2022г.	370 000 000	-	-	-	-	-	-	-	-	370 000 000	-
	5111	за 2021г.	370 000 000	-	-	-	-	-	-	-	-	370 000 000	-
Исключительное авторское право на программы для ЭВМ	5102	за 2022г.	150	(21)	-	-	-	(15)	-	-	-	150	(36)
	5112	за 2021г.	150	(6)	-	-	-	(15)	-	-	-	150	(21)
Технологическая схема обогащения серо- и красноцветных ильменит лейкоксеновых песчаников Пижемского месторождения	5103	за 2022г.	-	-	7 727	-	-	-	-	-	-	7 727	-
	5113	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товарный знак «РУСТИТАН» (№ 866562 от 26.04.2022)	5104	за 2022г.	-	-	237	-	-	(20)	-	-	-	237	(20)
	5114	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товарный знак «RUSTITANIUM» (№ 893011 от 19.09.2022)	5105	за 2022г.	-	-	205	-	-	(11)	-	-	-	205	(11)
	5115	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товарный знак «RUTITAN» (№ 866563 от 26.04.2022)	5106	за 2022г.	-	-	237	-	-	(20)	-	-	-	237	(20)
	5116	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5120	-	-	-

в том числе:	5121	-	-	-

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5130	-	-	-
в том числе:	5131	-	-	-

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
						Выбыло				
			первона-чальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	Поступило	первона-чальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	часть стоимости, списанная на расходы за период	первона-чальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
НИОКР - всего	5140	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5141	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2022г.	8 327	4 527	-	(8 406)	4 448
	5170	за 2021г.	7 865	462	-	-	8 327
в том числе:	5161	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2021г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2022г.	8 327	4 527	-	(8 406)	4 448
	5190	за 2021г.	7 865	462	-	-	8 327
в том числе: Технологическая схема обогащения серо- и красноцветных ильменит лейкоксеновых песчаников Пижемского месторождения	5181	за 2022г.	7 724	3	-	(7 727)	-
	5191	за 2021г.	7 554	170	-	-	7 724
Товарный знак «РУСТИТАН» (заявка № 2020722821)	5182	за 2022г.	201	36	-	(237)	-
	5192	за 2021г.	104	97	-	-	201
Товарный знак «RUSTITANIUM» (заявка № 2020722822)	5183	за 2022г.	201	4	-	(205)	-
	5193	за 2021г.	103	98	-	-	201
Товарный знак «RUTITAN» (заявка № 2020722823)	5184	за 2022г.	201	36	-	(237)	-
	5194	за 2021г.	104	97	-	-	201
Доработка технологической схемы обогащения титановых руд Пижемского месторождения с учетом переработки хвостов обогащения и научное сопровождение исходных данных для проектирования пилотной обогатительной установки	5185	за 2022г.	-	4 356	-	-	4 356
	5195	за 2021г.	-	-	-	-	-
Товарный знак «RUSTITAN» (заявка № 2022727126)	5186	за 2022г.	-	92	-	-	92
	5196	за 2021г.	-	-	-	-	-

Руководитель _____ (подпись) Новиков Алексей Алексеевич (расшифровка подписи)

24 марта 2023 г.

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
						Выбыло объектов				Переоценка			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2022г.	1 168	-	1 750	-	-	(1 115)	-	-	-	2 918	(1 115)
	5210	за 2021г.	-	-	52	-	-	(8)	-	-	-	52	(8)
в том числе: Офисное оборудование	5201	за 2022г.	-	-	438	-	-	(59)	-	-	-	438	(59)
	5211	за 2021г.	-	-	52	-	-	(8)	-	-	-	52	(8)
Права пользования активом	5202	за 2022г.	1 168	-	-	-	-	(701)	-	-	-	1 168	(701)
	5212	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	5203	за 2022г.	-	-	1 312	-	-	(355)	-	-	-	1 312	(355)
	5213	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5221	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2022г.	9 297	37 707	-	(1 750)	45 254
	5250	за 2021г.	2 488	6 861	-	(52)	9 297
в том числе: Технико-экономическое обоснование инвестиционного проекта «Строительство вертикально- интегрированного горно-металлургического комплекса по переработке титановых руд и кварцевых (стекольных) песков Пижемского месторождения»	5241	за 2022г.	1 176	36 324	-	-	37 500
	5251	за 2021г.	1 176	-	-	-	1 176
Предпроектная документация по строительству железной дороги Сосногорск - Индига	5242	за 2022г.	6 809	617	-	-	7 426
	5252	за 2021г.	-	6 809	-	-	6 809
Сепаратор электростатический «ЭЛКОР-1»	5243	за 2022г.	1 312	-	-	(1 312)	-
	5253	за 2021г.	1 312	-	-	-	1 312
Офисное оборудование	5244	за 2022г.	-	766	-	(438)	328
	5254	за 2021г.	-	52	-	(52)	-

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	за 2022г.	за 2021г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе:	5261	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:	5271	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	9 401	4 356	498
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	-	-	-
	5288	-	-	-

Руководитель _____ Новиков Алексей Алексеевич
(подпись) (расшифровка подписи)

24 марта 2023 г.

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
						выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)		
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная корректировка			первоначальная стоимость	накопленная корректировка
Долгосрочные - всего	5301	за 2022г.	31 959	-	15	-	-	-	-	31 974	-
	5311	за 2021г.	-	-	31 959	-	-	-	-	31 959	-
в том числе: Займы предоставленные	5302	за 2022г.	31 959	-	15	-	-	-	-	31 974	-
	5312	за 2021г.	-	-	31 959	-	-	-	-	31 959	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2022г.	33	-	-	-	-	-	-	33	-
	5315	за 2021г.	32 157	-	-	(32 124)	-	-	-	33	-
в том числе: Займы предоставленные	5306	за 2022г.	33	-	-	-	-	-	-	33	-
	5316	за 2021г.	32 157	-	-	(32 124)	-	-	-	33	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2022г.	31 992	-	15	-	-	-	-	32 007	-
	5310	за 2021г.	32 157	-	31 959	(32 124)	-	-	-	31 992	-

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:	5321	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	-	-	-
в том числе:	5326	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

Руководитель _____ Новиков Алексей Алексеевич

(подпись) (расшифровка подписи)

24 марта 2023 г.

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
							выбыло						
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
Запасы - всего	5400	за 2022г.	580	-	580	2 263	(2 805)	-	-	X	38	-	38
	5420	за 2021г.	262	-	262	481	(163)	-	-	X	580	-	580
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2022г.	580	-	580	2 263	(2 805)	-	-	-	38	-	38
	5421	за 2021г.	262	-	262	481	(163)	-	-	-	580	-	580
Готовая продукция	5402	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5423	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5425	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5407	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5427	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:	5441	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-
в том числе:	5446	-	-	-

Руководитель _____ Новиков Алексей Алексеевич
(подпись) (расшифровка подписи)

24 марта 2023 г.

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
					поступление		выбыло							
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва	перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2022г.	39 574	-	1 602	-	-	-	-	-	-	-	41 176	-
	5521	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	39 574	-	39 574	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5503	за 2022г.	39 574	-	1 602	-	-	-	-	-	-	-	41 176	-
	5523	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	39 574	-	-	39 574	-
	5504	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5524	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2022г.	1 224	-	25 903	-	(26 419)	-	-	-	-	-	708	-
	5530	за 2021г.	37 552	-	22 497	-	(19 251)	-	-	(39 574)	-	-	1 224	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5531	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5512	за 2022г.	457	-	17 398	-	(17 626)	-	-	-	-	-	229	-
	5532	за 2021г.	751	-	9 620	-	(9 914)	-	-	-	-	-	457	-
Прочая	5513	за 2022г.	767	-	8 505	-	(8 793)	-	-	-	-	-	479	-
	5533	за 2021г.	36 801	-	12 877	-	(9 337)	-	-	(39 574)	-	-	767	-
	5514	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5500	за 2022г.	40 798	-	27 505	-	(26 419)	-	-	X	-	-	41 884	-
	5520	за 2021г.	37 552	-	22 497	-	(19 251)	-	-	X	39 574	-	40 798	-

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	-	-	-	-	-	-
в том числе: расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосроч-ную задолжен-ность	перевод из дебитор-ской в кре-диторскую задолжен-ность	перевод из кредитор-ской в де-биторскую задолжен-ность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погаше-ние	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2022г.	575 962	35 294	20 950	(782)	-	(203 510)	-	-	427 914
	5571	за 2021г.	20 323	164 500	5 601	(488)	-	384 858	-	-	574 794
в том числе: кредиты	5552	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2022г.	554 471	35 294	20 950	(103)	-	(203 021)	-	-	407 591
	5573	за 2021г.	-	164 500	5 601	(488)	-	384 858	-	-	554 471
прочая	5554	за 2022г.	20 323	-	-	-	-	-	-	-	20 323
	5574	за 2021г.	20 323	-	-	-	-	-	-	-	20 323
обязательство по аренде	5555	за 2022г.	1 168	-	-	(679)	-	(489)	X	X	-
	5575	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2022г.	3 143	67 870	-	(58 737)	-	203 510	-	-	215 786
	5580	за 2021г.	464 250	20 941	33 688	(130 878)	-	(384 858)	-	-	3 143
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2022г.	2 964	49 680	-	(40 542)	-	-	-	-	12 102
	5581	за 2021г.	3 674	18 383	-	(19 093)	-	-	-	-	2 964
авансы полученные	5562	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5582	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2022г.	-	4 690	-	(4 690)	-	-	-	-	-
	5583	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
кредиты	5564	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2022г.	-	-	-	-	-	203 021	-	-	203 021
	5585	за 2021г.	460 420	2 500	33 688	(111 750)	-	(384 858)	-	-	-
прочая	5566	за 2022г.	179	13 500	-	(13 505)	-	-	-	-	174
	5586	за 2021г.	156	58	-	(35)	-	-	-	-	179
обязательство по аренде	5567	за 2022г.	-	-	-	-	-	489	X	X	489
	5587	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2022г.	579 105	103 164	20 950	(59 519)	-	X	-	-	643 700
	5570	за 2021г.	484 573	185 441	39 289	(131 366)	-	X	-	-	577 937

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-

Руководитель _____ Новиков Алексей Алексеевич
(подпись) (расшифровка подписи)

24 марта 2023 г.

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2022г.	за 2021г.
Материальные затраты	5610	2 805	53
Расходы на оплату труда	5620	2 649	-
Отчисления на социальные нужды	5630	498	-
Амортизация	5640	824	24
Прочие затраты	5650	17 002	11 067
Итого по элементам	5660	23 778	11 144
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	23 778	11 144

* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров

Руководитель _____ Новиков Алексей Алексеевич
(подпись) (расшифровка подписи)

24 марта 2023 г.

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	-	957	(788)	-	169

Руководитель _____ Новиков Алексей Алексеевич
(подпись) (расшифровка подписи)

24 марта 2023 г.

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе:	5801	-	-	-
Выданные - всего	5810	-	-	-
в том числе:	5811	-	-	-

Руководитель _____ Новиков Алексей Алексеевич
(подпись) (расшифровка подписи)

24 марта 2023 г.

9. Государственная помощь

Наименование показателя		Код	за 2022г.		за 2021г.	
Получено бюджетных средств - всего		5900	-		-	
в том числе: на текущие расходы		5901	-		-	
на вложения во внеоборотные активы		5905	-		-	
			На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Бюджетные кредиты - всего	за 2022г.	5910	-	-	-	-
	за 2021г.	5920	-	-	-	-
в том числе:						
	за 2022г.	5911	-	-	-	-
	за 2021г.	5921	-	-	-	-

Руководитель _____ Новиков Алексей Алексеевич
(подпись) (расшифровка подписи)

24 марта 2023 г.

ПОЯСНЕНИЯ

К ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА «РУССКИЕ ТИТАНОВЫЕ РЕСУРСЫ»

за 2022 год

Данные пояснения являются частью годовой
бухгалтерской отчетности
АО «РУСТИТАН»
за 2022 год,
составленной в соответствии с российскими
правилами бухгалтерского учета

СОДЕРЖАНИЕ

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ 4
1. Название и реквизиты Общества: 4
2. Основной государственный регистрационный номер 4
3. Численность персонала Общества: 4
4. Основные виды деятельности Общества: 4
5. Сведения о реестродержателе: 6
6. Сведения об аудиторе: 6
7. Информация об органах управления 6
7.1. Состав Совета директоров Общества: 7
7.2. Управляющая организация Общества: 7
8. Филиалы АО «РУСТИТАН», созданные Обществом на территориях пребывания 7
9. Лицензии 7
10. Информация об аффилированных лицах 8
2. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ ПРЕДСТВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ГОДОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА 8
2.1. Основные средства и доходные вложения в материальные ценности 9
2.2. Вложения во внеоборотные активы 13
2.3. Нематериальные активы 14
2.4. Учет аренды 15
2.5. Финансовые вложения 17
2.6. Запасы 18
2.7. Расчеты с покупателями, поставщиками, дебиторами, кредиторами 19
2.8. Собственный капитал 19
2.9. Заемные средства 19
2.10. Доходы 20
2.11. Расходы 20
2.12. Расчеты по налогу на прибыль 20
2.13. Оценочные обязательства 21
2.14. Активы и обязательства в иностранных валютах 21
2.15. Инвентаризация имущества и обязательств 21
2.16. Информация по сегментам 21
2.17. Государственная помощь 22
2.18. События после отчетной даты 22
2.19. Изменение оценочных значений 22
3. ИНФОРМАЦИЯ ДЛЯ ОБЕСПЕЧЕНИЯ СОПОСТАВИМОСТИ ДАННЫХ 22
3.1. Изменения учетной политики по сравнению с предыдущим годом 22
3.2. Изменения учетной политики на следующий отчетный год 23
3.3. Информация о существенных ошибках предшествующих лет, повлекшие изменения вступительных данных на 01.01.2022 г. 24
4. ПОЯСНЕНИЯ К СУЩЕСТВЕННЫМ СТРОКАМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА 24
4.1. Нематериальные активы (строка 1110 Баланса) 24
4.2. Основные средства (строка 1150 Баланса) 25
4.3. Отложенные налоговые активы (строка 1180 Баланса) 27
4.4. Финансовые вложения (стр. 1170, 1240 Баланса) 28
4.5. Запасы (строка 1210 Баланса) 29
4.6. Дебиторская задолженность (строка 1230 Баланса) 29
4.7. Капитал и резервы (строка 1300 Баланса) 30

4.8. Заемные средства (стр. 1410, 1510 Баланса) 31
4.9. Отложенные налоговые обязательства (строка 1420 Баланса) 31
4.10. Кредиторская задолженность (стр. 1450, 1520 Баланса) 32
5. ПОЯСНЕНИЯ К СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ 34
5.1. Прочие доходы и расходы 34
5.2. Расходы по налогу на прибыль 34
5.3. Чистая прибыль (убыток) отчетного периода 35
5.4. Убыток на акцию 35
6. ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ 36
7. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ 36
8. ОБЕСПЕЧЕНИЯ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ И ПЛАТЕЖЕЙ 38
9. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ 38
10. ПРЕКРАЩАЕМАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ 38
11. УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ 38
11.1. Условия ведения хозяйственной деятельности Общества 38
11.2. Налогообложение 38
11.3. Судебные разбирательства 38
11.4. Поручительства выданные 39
11.5. Условные активы и условные обязательства 39
12. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ 39
12.1. Привлечение заемных средств 39
12.2. Принятые решения об эмиссии акций и иных ценных бумаг 39
12.3. Прочие события 39
12.4. Иные события 39

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

1. Название и реквизиты Общества:

1. Полное название:	Акционерное общество «РУССКИЕ ТИТАНОВЫЕ РЕСУРСЫ»
2. Сокращенное название:	АО «РУСТИТАН»
3. ИНН	7702711230
4. Дата регистрации:	31.07.2009
5. Регистрационная палата:	Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве
6. Регистрационный номер:	ОГРН 1097746415315
7. Юридический адрес:	Российская Федерация, 119034, г. Москва, пер 1-й Обыденский, дом 3, помещение I
8. Почтовый адрес:	Российская Федерация, 119034, г. Москва, пер 1-й Обыденский, дом 3, помещение I
9. Телефон / факс:	+7 495 6630282 / +7 495 6630288
10. Адрес в сети Интернет:	www.rutitan.com

2. Основной государственный регистрационный номер – 1097746415315

3. Численность персонала Общества:

1. По состоянию на 31 декабря 2022 года – 9. Функции единоличного исполнительного органа выполняет УО АО «РУСМИНРЕСУРСЫ».
2. По состоянию на 31 декабря 2021 года – 0. Функции единоличного исполнительного органа выполняет УО АО «РУСМИНРЕСУРСЫ».
3. По состоянию на 31 декабря 2020 года – 0. Функции единоличного исполнительного органа выполняет УО АО «РУСМИНРЕСУРСЫ».

4. Основные виды деятельности Общества:

1. (07.29.7) Добыча и обогащение титаномагниевого сырья.
   Дополнительные виды экономической деятельности
2. (08.12) Разработка гравийных и песчаных карьеров, добыча глины и каолина
3. (70.10.1) Деятельность по управлению финансово-промышленными группами
4. (70.10.2) Деятельность по управлению холдинг-компаниями
5. (71.12.3) Работы геологоразведочные, геофизические и геохимические в области изучения недр и воспроизводства минерально-сырьевой базы
6. (71.12.41) Деятельность топографо- геодезическая
7. (71.12.44) Деятельность, связанная со сбором, обработкой и подготовкой картографической и космической информации, включая аэросъемку
8. (71.12.53) Деятельность по мониторингу загрязнения окружающей среды для физических и юридических лиц
9. (72.19) Научные исследования и разработки в области естественных и технических наук прочие

В 2022 году деятельность АО «РУСТИТАН» была направлена на реализацию инвестиционного проекта «Строительство вертикально-интегрированного горно - металлургического комплекса по переработке титановых руд и кварцевых (стекольных) песков Пижемского месторождения» и интегрированного инфраструктурного мегапроекта «Создание национального горнопромышленного кластера со строительством глубоководного морского порта Индига и железнодорожной магистрали Сосногорск – Индига в Арктической зоне Российской Федерации» (далее – Мегапроект).

Акционерное общество «РУССКИЕ ТИТАНОВЫЕ РЕСУРСЫ» (далее – Общество,АО «РУСТИТАН») реализует на базе Пижемского месторождения флагманский горнорудный проект по созданию вертикально интегрированного горно- металлургического комплекса по добыче и переработке титановых руд и кварцевых(стекольных) песков Пижемского месторождения в Республике Коми (далее – горнорудный проект).

Горнорудный проект реализуется на основании Соглашения о сотрудничестве от 27.01.2020 между Правительством Республики Коми и ГК «РУСТИТАН» (распоряжение Правительства Республики Коми от 22.01.2020 №7-р).

Реализация горнорудного проекта предусмотрена Стратегией социально-экономического развития Республики Коми на период до 2035 года, утвержденной постановлением Правительства Республики Коми от 11 апреля 2019 г. № 185, а также Стратегией развития Арктической зоны Российской Федерации и обеспечения национальной безопасности на период до 2035 года, утвержденной Указом Президента Российской Федерации от 26 октября 2020 г. № 645.

Горнорудный проект включен в план мероприятий по импортозамещению в отрасли цветной металлургии Российской Федерации, утвержденного приказом Минпромторга России от 31.03.2015 № 651, что сделало доступным различные меры государственной поддержки, включая субсидирование части затрат и предоставление льготного заемного финансирования от Фонда развития промышленности (письмо министра промышленности и торговли Российской Федерации Мантурова Д.В. от 24.06.2015 № МД-19016/05)

Федеральное государственное бюджетное учреждение науки Институт металлургии и материаловедения им. А.А. Байкова Российской академии наук (далее – ИМЕТ РАН) выступает технологическим партнером горнорудного проекта (подписано Соглашение между ИМЕТ РАН и ГК «РУСТИТАН» от 20.12.2018).

ИМЕТ РАН разработал экологически чистую, безотходную и замкнутую по жидким стокам технологическую схему обогащения титановых руд Пижемского месторождения, которая может быть реализована на стандартном обогатительном оборудовании и позволит получать товарные продукты в необходимых объёмах и непрерывном цикле (экспертное заключение Медведева А.С., д.т.н., профессора, эксперта высшей категории ФБУ «ГКЗ»).

На разработанную технологию оформлен патент на изобретение «Способ переработки кварц-лейкоксеновых концентратов с получением искусственного пористого рутила, синтетического игольчатого волластонита и прокаленного кварцевого песка» от 12.09.2022 № 2779624 (патентообладатель – ГК «РУСТИТАН»).

Товарными продуктами горнорудного проекта на первой стадии (обогащение) являются: искусственный пористый рутил, синтетический игольчатый волластонит, псевдорутил (аналог ильменита), циркон, оксид железа (III), прокаленный кварцевый песок и глины. Вторая стадия предусматривает дополнительный выпуск титановых концентратов (рутил, псевдорутил) и их переработку с получением металлического титана, пигментного диоксида титана, хлорида железа (III) и редкоземельного концентрата (REE+Y).

Искусственный рутил и псевдорутил, получаемый из руд Пижемского месторождения, представляют собой высокопористые сыпучие порошки с общим объемом пор в зернах до 40%, что существенно повышает их реакционную способность при хлорировании и которые можно успешно использовать для производства металлического титана и пигментного диоксида титана на всех существующих предприятиях в мире.

Качество товарных продуктов горнорудного проекта и объемы их потребления подтверждены Ассоциацией организаций в области недропользования «Национальная ассоциация по экспертизе недр» (письмо от 29.11.2022 № 77-НАЭН) и мировым лидером по производству и продажам минералов – международной компанией Сибелко (письмо от 01.02.2023 № Сиб-25).

Реализация горнорудного проекта сопровождается и поддерживается Российским союзом промышленников и предпринимателей (далее – РСПП) как на российском, так и на международном уровне, в конце 2022 года информация о сроках запуска горнорудного

проекта и товарных продуктах доведена до всех отечественных потребителей, а также в страны БРИКС через посольства и торговые представительства, что позволит сформировать устойчивый рынок сбыта продукции внутри страны и за её пределами.

На совещании у руководителя Федерального агентства по недропользованию Петрова Е.И. по обзору минерально-сырьевой базы титана (протокол от 27.12.2022) было отмечено, что государственным балансом запасов титана в Российской Федерации по состоянию на 01.01.2022 учитываются 36 месторождений, при этом более 70% всех запасов титана России содержатся в двух месторождениях – Пижемском и Ярегском, а анализ состояния и изученности всех месторождений титана показал, что самым перспективным для промышленного освоения является крупнейшее в стране Пижемское месторождение титана.

Российская академия наук, в лице президента и академика РАН Красникова Г.Я., поддержала реализацию флагманского горнорудного проекта по освоению Пижемского месторождения, отметив масштаб минерально-сырьевой базы, качество и востребованность товарной продукции для обеспечения атомной, аэрокосмической, судостроительной, химической и строительной отрасли (письмо Российской академии наук от 10.01.2023 № 1-10001-2110/2).

Текущая деятельность АО «РУСТИТАН» осуществляется за счет заемных средств, выручка планируется после завершения строительства горно-металлургического комплекса и ввода его в эксплуатацию.

Совет директоров АО «РУСТИТАН» признал деятельность исполнительного органа Общества – управляющей организации АО «РУСМИНРЕСУРСЫ», в лице генерального директора Новикова А.А., за 2022 г. удовлетворительной и полностью отвечающей интересам развития Общества, целям и видам деятельности в соответствии с положениями Устава Общества.

Реализация горнорудного проекта полностью отвечает поручениям Президента Российской Федерации от 28.06.2022 № Пр-1130, направленным на развитие перспективной минерально-сырьевой базы в целях обеспечения в сложившихся условиях технологической независимости и безопасности государства на основе полного производственного цикла от сырья до конечной продукции.

5. Сведения о реестродержателе:

1. Наименование: АО ВТБ Регистратор
2. Место нахождения: 127015, г. Москва, ул. Правды, д. 23, корп. 1
3. Почтовый адрес: 127015, г. Москва, ул. Правды, д. 23, корп. 1

6. Сведения об аудиторе:

1. Наименование: ООО «Эксперт-консалт»
2. Место нахождения: 129085, г. Москва, Бульвар Звездный, дом 19, стр. 1, офис 1201, часть помещений 6201
3. Почтовый адрес: 129085, г. Москва, Бульвар Звездный, дом 19, стр. 1, офис 1201, часть помещений 6201
4. Телефон / факс: +7(499) 397-77-10
6. Членство в СРО: СРО ААС
7. Регистрационный номер в СРО: 12006079931

7. Информация об органах управления

- Общее собрание акционеров;
- Совет директоров;
- Управляющая организация.

7.1. Состав Совета директоров Общества:

Таблица 1.1

ФИО	Должность
Председатель Совета директоров:	
Ткачук Анатолий Николаевич	Президент АО «РУСТИТАН», член Комитета по стратегическому развитию Общества
Члены Совета директоров:	
Иванов Василий Борисович	Член Комитета по стратегическому развитию при Совете директоров Общества
Маркова Галина Васильевна	Председатель Комитета по аудиту при Совете директоров Общества
Новиков Алексей Алексеевич	Председатель Комитета по стратегическому развитию Общества, член Комитета по аудиту при Совете директоров Общества
Хамчиев Асхаб Беланович	Член Комитета по аудиту при Совете директоров Общества, член Комитета по стратегическому развитию при Совете директоров Общества
Шлемов Михаил Юрьевич	Член Комитета по аудиту при Совете директоров Общества

7.2. Управляющая организация Общества:

Таблица 1.2

Показатель	Должность
Функции единоличного исполнительного органа осуществляет управляющая организация АО «РУСМИНРЕСУРСЫ»	Генеральный директор АО «РУСМИНРЕСУРСЫ» Новиков Алексей Алексеевич

8. Филиалы АО «РУСТИТАН», созданные Обществом на территориях пребывания:

1) Филиал АО «РУСТИТАН». ИНН: 7702711230, ОГРЮЛ: 1097746415315, 169480, Республика Коми, район УСТЬ-ЦИЛЕМСКИЙ, поселок «БАЗА «УСТЬЕ СРЕДНЕЙ». Дата регистрации – 07.02.2012
2) Филиал АО «РУСТИТАН» (г. УХТА). ИНН: 7702711230, ОГРЮЛ: 1097746415315, 169330, Республика Коми, г Ухта, ул. Заводская, д. 6. Дата регистрации – 07.02.2012

9. Лицензии

Для осуществления основных видов деятельности в соответствии с требованиями действующего законодательства получена лицензия СЫК 02244 ТР от 27.01.2011 с изменениями от 22.12.2015 с целевым назначением и видами работ: **для геологического изучения, включающего поиск и оценку месторождений полезных ископаемых, разведки и добычи полезных ископаемых, в том числе использования отходов горнодобывающего и связанных с ним перерабатывающих производств.**

10. Информация об аффилированных лицах

Таблица 1.3.

№ п/п	Наименование
1	АО «РУСМИНРЕСУРСЫ»
2	АО «РУСТОПЛИВО»
3	АО «РУСЭКОЛОГИЯ»
4	АО «РУСГЕОКОМ»
5	АО «РУСТИТАН АЭРО»
6	АО «ИНТЕРКОСМОС»
7	Иванов Василий Борисович
8	Маркова Галина Васильевна
9	Новиков Алексей Алексеевич
10	Ткачук Анатолий Николаевич
11	Хамчиев Асхаб Беланович
12	Шлемов Михаил Юрьевич

2. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ ПРЕДСТВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ГОДОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

Основные принципы представления информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности

При ведении бухгалтерского учета, в том числе при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности, АО «РУСТИТАН» руководствовалось Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н, действующими положениями по бухгалтерскому учету.

Учетная политика Общества сформирована на основе следующих основных допущений:

- активы и обязательства Общества существуют обособленно от имущества и обязательств собственника Общества и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- Общество планирует продолжать свою деятельность в будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- выбранная учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду (и, следовательно, отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Учетная политика Общества предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества составлена по формам, рекомендованным для применения Приказом Минфина РФ «О формах бухгалтерской

отчетности» от 02.07.2010 № 66н.

Ответственность за организацию ведения бухгалтерского учета и представления достоверной бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества, соблюдение законодательства при совершении хозяйственных операций несет единоличный исполнительный орган – управляющая организация АО «РУСМИНРЕСУРСЫ».

Ответственность за ведение бухгалтерского учета, подготовку бухгалтерской (финансовой) отчетности, формирование учетной политики, а также за предоставление внутренним и внешним пользователям полной и достоверной бухгалтерской отчетности несет управляющая организация АО «РУСМИНРЕСУРСЫ».

Бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена без отступлений от правил бухгалтерского учета, раскрыты все существенные показатели.

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за отчетный период. Существенной признается ошибка (совокупность ошибок), сумма корректировки которой превышает 5% от валюты бухгалтерского баланса за отчетный год, в котором была совершена данная ошибка.

Учетная политика Общества включает следующие основные положения.

2.1. Основные средства и доходные вложения в материальные ценности

В бухгалтерском учете с 01 января 2022 года применяется ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденные Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204 (далее ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 26/2020).

Общество отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом действия ФСБУ 6/2020, применяя ретроспективный способ с учетом п. 49 ФСБУ 6/2020. В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 Общество не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, произведя единовременную корректировку балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному). При этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам основных средств, если его стоимость больше 100 000 руб. (далее - лимит). Если стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается основным средством, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Проверка на соответствие лимиту производится на дату осуществления затрат на приобретение, создание.

Учет активов, стоимостью не более лимита, ведется на счете 10 «Материалы». При приобретении актив отражается по дебету счета 10 в количественном и стоимостном учете и одновременно затраты на приобретение списываются в расходы в корреспонденции с кредитом счета 10 в стоимостном учете. Для обеспечения контроля за сохранностью этих объектов после ввода в эксплуатацию, они подлежат учету на забалансовых счетах МЦ.02 «Спецодежда в эксплуатации» и МЦ.04 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации» соответственно.

Если предполагается, что стоимость актива с учетом дополнительных расходов (п.5 ФСБУ 26/2020) превысит установленный лимит, то формирование первоначальной стоимости объекта основного средства производится на счетах 07 и/или 08 с последующим переводом на счет 01 или 03, либо на счет 10 в зависимости от достижения лимита стоимости.

В случае возникновения дополнительных затрат (по доставке, доведению активов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях и т.д.), связанных с активами, стоимостью не более лимита, по времени позднее даты признания расходами затрат на приобретение, создание таких активов, дополнительные затраты признаются в составе расходов периода, в котором они понесены. В этом случае, даже при превышении лимита общей суммы затрат на приобретение и дополнительных затрат, возникших позднее, актив не переквалифицируется в основное средство.

Группой основных средств считается совокупность объектов основных средств одного вида, объединенных исходя из сходного характера их использования. Основные средства в учете организации группируются следующим образом:

- земельные участки;
- здания и сооружения (помещения);
- машины и оборудование;
- приборы, устройства и вычислительная техника;
- транспортные средства.

В случае изменения назначения (характера использования) объекта основного средства он переводится в соответствующую группу.

Капитальные вложения классифицируются в бухгалтерском учете аналогично основным средствам.

В качестве инвентарного объекта учитывается объект основных средств со всеми приспособлениями и принадлежностями или конструктивно обособленный предмет предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций.

Если один или несколько предметов одного или разного назначения представляют собой обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, имеющих общие приспособления и принадлежности, общее управление, смонтированные на одном фундаменте, в результате чего каждый из предметов может выполнять свои функции только в составе комплекса, а не самостоятельно, к учету в качестве инвентарного объекта принимается весь комплекс как единое целое.

При наличии у одного объекта нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования, которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом независимо от того факта, может указанная часть объекта выполнять самостоятельную функцию или нет. Под существенно разным сроком полезного использования считается разница в 3 года и более. Стоимость части считается существенно отличающейся, если составляет более 20% соответственно от стоимости объекта в целом.

Самостоятельными инвентарными объектами основных средств признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания основного средства с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 30% балансовой стоимости объекта на дату начала ремонта.

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

При осуществлении капитальных вложений на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев в капитальные вложения включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена организацией при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки).

В первоначальную стоимость основного средства включаются платежи за регистрацию прав на недвижимое имущество, платежи за регистрацию транспортных средств, в случае если они произведены до даты признания актива основным средством.

Не включаются в фактические расходы на приобретение и создание основных

средств (кроме инвестиционных активов):

- проценты, причитающиеся к оплате заимодавцам и кредиторам по полученным от них займам и кредитам;
- проценты, дисконт по причитающимся к оплате векселям и облигациям.

Компьютер учитывается: в случае приобретения одним объектом как обособленный комплекс конструктивно сочлененных устройств, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы, имеющий свой инвентарный номер; в случае приобретения устройств по отдельности как объект, состоящий из отдельных предметов, каждый из которых имеет свой инвентарный номер.

Замена составного устройства компьютера является:

- ремонтом основного средства, если происходит замена сломавшегося устройства, которая необходима для поддержания работоспособности компьютера;
- модернизацией основного средства, если устройство не сломано, но его меняют вследствие морального износа.

В случае, если стоимость компьютера, учитываемого как обособленный комплекс устройств или предметов, учитываемых отдельно (системный блок, монитор) не выше стоимостного критерия, затраты на их приобретение признаются расходами.

Объект основных средств или других внеоборотных активов, использование которого прекращено в связи с принятием решения о его продаже, и имеется подтверждение того, что возобновление использования этого объекта не предполагается, а также капитальные вложения, в отношении которых при их принятии к учету в качестве основных средств (в момент квалификации) принято решение об отчуждении в пользу других лиц – переквалифицируются в долгосрочный актив к продаже.

При выбытии объектов основных средств, капитальных вложений на счет учета прочих доходов и расходов относится финансовый результат от выбытия основных средств, капитальных вложений.

Общество проверяет основные средства и капитальные вложения на обесценение.

Общество на конец каждого отчетного периода оценивает, нет ли каких-либо признаков обесценения активов. В случае наличия любого такого признака Общество проводит формальную оценку возмещаемой стоимости.

При определении необходимости оценивать возмещаемую сумму актива применяется концепция существенности.

Убыток от обесценения объекта основных средств отражается в соответствии с нормами ФСБУ 6/2020.

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

К реконструкции относится полное или частичное переустройство и переоборудование существующих объектов без расширения имеющихся конструкций, зданий и сооружений, связанное с совершенствованием производства и повышением его технико-экономического уровня. Реконструкция производится в целях увеличения производственных мощностей, улучшения их качественных характеристик.

К модернизации относится комплекс мероприятий по повышению технико - экономического уровня отдельных объектов на основе внедрения передовой технологии, механизации и автоматизации производства, замены устаревшего и физически изношенного оборудования новым, более производительным.

К достройке относится возведение новых частей зданий, сооружений, переустройство существующих объектов, составляющих единое целое с объектом основных фондов, в результате которого изменяются количественные характеристики

основных фондов:

– строительство дополнительных помещений на действующем объекте (надстройка этажей, пристройка новых помещений);
– сооружение дополнительных объектов и введения в состав существующего комплекса основных средств.

К частичной ликвидации относится: качественное изменение (понижение) физических или технических свойств объектов, которые приводят к снижению экономических выгод от их использования (ликвидация отдельных конструктивных элементов объекта, действующих в составе комплекса основного средства, замена отдельных частей при модернизации или реконструкции и др.).

В случае частичной ликвидации основных средств, в той же пропорции списывается накопленная по ним амортизация.

В случае если в первоначальной стоимости объекта основных средств учтена величина оценочного обязательства по будущему демонтажу, утилизации этого объекта и восстановлению окружающей среды, то изменение этой величины (без учета процентов) увеличивает или уменьшает первоначальную стоимость объекта основных средств. Если уменьшение первоначальной стоимости объекта основных средств в соответствии с настоящим пунктом приводит к тому, что балансовая стоимость данного объекта становится равной нулю, то дальнейшее уменьшение величины оценочного обязательства включается в финансовый результат деятельности Общества в качестве дохода.

После признания объекты основных средств учитываются по первоначальной стоимости.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (далее – элементы амортизации) объекта основных средств определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете.

Срок полезного использования объектов основных средств определяется, исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды:

а) ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта;
б) ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количества смен), системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов;
в) ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств;
г) планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

Срок полезного использования объекта, представляющего собой существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания основного средства устанавливается приказом руководителя исходя из планируемой даты следующего подобного ремонта.

По всем группам основных средств амортизация начисляется линейным способом (за исключением основных средств, которые не подлежат амортизации).

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

Амортизация начисляется ежемесячно.

Амортизация не начисляется по объектам основных средств, потребительские

свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки, объекты природопользования, и т.п.).

Начисление амортизации по основным средствам не приостанавливается (в том числе в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств), за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает его балансовую стоимость. Если впоследствии ликвидационная стоимость такого объекта основных средств становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется.

При начислении амортизации по основным средствам, приобретенным с привлечением средств целевого финансирования одновременно со списанием суммы амортизации в той же пропорции, часть доходов будущих периодов признается в качестве прочих доходов Общества.

Элементы амортизации объекта основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств. Проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам такой проверки при необходимости организация принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие, в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

Срок полезного использования объекта основных средств пересматривается в обязательном порядке в случае улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств, в результате проведенной достройки, дооборудования, реконструкции или модернизации.

Ликвидационная стоимость – величина, которую организация получила бы при выбытии объекта основных средств, в конце срока полезного использования после вычета предполагаемых затрат на выбытие (п. 30 ФСБУ 6/2020). Ликвидационная стоимость пересматривается в случае изменения намерений Общества по отношению к объекту основных средств: ожидаются/не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования; изменение вероятности по определению ожидаемой к поступлению суммы от выбытия объекта основных средств, а также существенности/несущественности данной суммы.

Ликвидационная стоимость признается равной нулю, если:

- не ожидаются поступления от выбытия основных средств (в т. ч. от продажи материально-производственных запасов, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;
- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия основных средств несущественна;
- невозможно определить сумму поступлений от выбытия основных средств.

В 2022 г. Общество приобрело офисное оборудование (оргтехнику) общей стоимостью 437 тыс. руб., введен в эксплуатацию сепаратор электростатический "ЭЛКОР-1» стоимостью 1 312 тыс. руб.

2.2. Вложения во внеоборотные активы

К капитальным вложениям во внеоборотные активы Общество относит:

- вложения в приобретение объектов основных средств, оборудования для установки;
- расходы на выполнение проектных работ, включая заработную плату, начисления на заработную плату (страховые взносы), командировочные расходы сотрудников организации, занятых в разработке, обеспечении реализации и контроле исполнения мероприятий по реализации

инвестиционного проекта;

– вложения в приобретение нематериальных активов.

На 31.12.2022 стоимость капитальных вложений составила 47 526 тыс. руб., в т.ч.:

– затраты на разработку Технико-экономического обоснования инвестиционного проекта «Строительство вертикально-интегрированного горно - металлургического комплекса по переработке титановых руд и кварцевых (стекольных) песков Пижемского месторождения» – 37 500 тыс. руб.;
– проектирование инфраструктурных объектов горно-металлургического комплекса – 7 250 тыс. руб.;
– вложение в оборудование (оргтехника) – 328 тыс. руб.;
– расходы на создание будущих объектов нематериальных активов – 2 448 тыс.руб.

В соответствующих строках бухгалтерского баланса приведена информация с учетом авансов выданных.

2.3. Нематериальные активы

Нематериальными активами признаются активы при единовременном выполнении следующих условий:

а) объект способен приносить организации экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования в производстве продукции;
б) организация имеет право на получение экономических выгод, которые данный объект способен приносить в будущем, а также имеются ограничения доступа иных лиц к таким экономическим выгодам (далее - контроль над объектом);
в) возможность выделения или отделения (идентификации) объекта от других активов;
г) объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
д) организацией не предполагается продажа объекта в течение 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
е) фактическая (первоначальная) стоимость объекта может быть достоверно определена;
ж) отсутствие у объекта материально-вещественной формы.

К объектам нематериальных активов относятся создаваемые или приобретаемые на основе соответствующих договоров:

– поисковые активы после подтверждения коммерческой целесообразности добычи;
– произведения науки, литературы и искусства;
– программы для ЭВМ;
– изобретения, промышленные образцы, полезные модели;
– товарные знаки и знаки обслуживания, наименование места происхождения товаров;
– секреты производства (ноу-хау);
– деловая репутация;
– другие активы.

Объектом учета нематериальных активов признается совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договора уступки прав. Основным

признаком, по которому объект идентифицируется от другого, служит выполнение им самостоятельной функции в производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг либо использование для управленческих нужд Общества.

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект.

Обществом на 31.12.2020 проведена оценка с целью установления рыночной стоимости актива: «Нематериальный актив «Проект: «Строительство вертикально - интегрированного горно-металлургического комплекса по переработке титановых руд и кварцевых (стекольных) песков Пижемского месторождения». Стоимость нематериального актива по результатам оценки составила 370 000 000 тыс. руб.

Сумма дооценки отражена в составе добавочного капитала Общества по состоянию на 31.12.2022 в стр. 1340 баланса, с учетом сформированного отложенного налогового обязательства в соответствии с нормами ПБУ 18/02 в редакции, действующей начиная с отчётности за 2020 г. Срок полезного использования для целей бухгалтерского учета определяется исходя из объема полезных ископаемых, ожидаемых к получению в результате использования актива, но не более периода действия лицензии.

Необходимость переоценки объекта определяется Комитетом по стратегическому развитию при Совете директоров Общества с учетом обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении рыночной стоимости (изменение ожидаемых объемов и структуры добычи, переработки полезных ископаемых, и прочих факторов, влияющих на стоимость нематериальных активов). В 2022 году начат процесс пересмотра стоимости проекта с учетом дополнительной информации о релевантных технологических процессах добычи и переработки полезных ископаемых, рынка сбыта. В 1 полугодии 2023 года будет завершен пересмотр проекта с учётом новой финансовой модели, что позволит сформировать его актуальную стоимость. 12 сентября 2022 г. Общество получило исключительное право на изобретение «Способ переработки кварц - лейкоксеновых концентратов с получением искусственного пористого рутила, синтетического игольчатого волластонита и прокаленного кварцевого песка» (Свидетельство на Патент № 2779624).

В 2022 г. также зарегистрированы товарные знаки "РУСТИТАН", "RUSTITANIUM", "RUTITAN".

Стоимость нематериальных активов отражена по стр. 1110 баланса:

- патента – 7 727 тыс. руб.;
- товарных знаков (с учетом накопленной амортизации) – 628 тыс. руб.;
- проект «Строительство вертикально интегрированного горно-металлургического комплекса по переработке титановых руд и кварцевых (стекольных) песков Пижемского месторождения в Республике Коми» – 370 000 000 тыс. руб.

2.4. Учет аренды

Учет аренды Обществом ведется в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 16 октября 2018 года №208н с 01.01.2022 года ретроспективно, в связи с чем:

- применяются новые правила учета в отношении фактов хозяйственной жизни, затрагивающих аренду, с момента их возникновения;
- Общество как арендатор единовременно признало на конец года предшествующего году, начиная с которого применяется ФСБУ 25/2018, право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль. При этом ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за год, предшествующий году, начиная с которого применяется ФСБУ 25/2018, не пересчитываются. Стоимость права пользования активом

принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся не уплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой Общество привлекало или могло бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» применяется сторонами договоров аренды (субаренды), а также иных договоров, положения которых, по отдельности или во взаимосвязи предусматривают предоставление арендодателем, лизингодателем, правообладателем, иным лицом (далее – арендодатель) за плату арендатору, лизингополучателю, пользователю, иному лицу (далее - арендатор) имущества во временное пользование (далее – договор аренды).

В состав арендных платежей включаются платежи (за вычетом сумм налога на добавленную стоимость), обусловленные договором аренды, в том числе:

а) определенные в твердой сумме платежи арендатора арендодателю, вносимые периодически или единовременно, за вычетом платежей, осуществляемых арендодателем впользу арендатора, в том числе возмещение арендодателем расходов арендатора;

б) переменные платежи, зависящие от ценовых индексов или процентных ставок, определенные на дату предоставления предмета аренды;

в) справедливая стоимость иного встречного предоставления, определенная на дату предоставления предмета аренды;

г) платежи, связанные с продлением или сокращением срока аренды, установленные договором аренды, когда такое изменение учитывается при расчете срока аренды;

д) платежи, связанные с правом выкупа предмета аренды арендатором, в случае, когда арендатор намерен воспользоваться таким правом.

Общество признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.

В случае если договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа, а также предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду, Общество не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательств по аренде в любом из следующих случаев:

– срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;

– рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

В этом случае арендные платежи признаются в качестве расхода текущего периода равномерно в течение срока аренды или на основе другого систематического подхода, отражающего характер использования арендатором экономических выгод от предмета аренды.

Право пользования активом признается по фактической стоимости. Фактическая стоимость права пользования активом включает:

– величину первоначальной оценки обязательства по аренде;

– арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки.

Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин. Дисконтирование производится с применением ставки, по которой Общество привлекает или мог бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды.

Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации, за исключением случаев, когда схожие по характеру использования активы не амортизируются. Срок полезного использования права пользования активом не превышает срок аренды, если не предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды.

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

Начисленные по обязательству по аренде проценты отражаются в составе расходов текущего периода, за исключением той их части, которая включается в стоимость актива.

При полном или частичном прекращении договора аренды балансовая стоимость права пользования активом и обязательства по аренде списываются в соответствующей части. Образовавшаяся при этом разница признается в качестве дохода или расхода в составе прибыли (убытка).

2.5. Финансовые вложения

Бухгалтерский учет финансовых вложений осуществляется в Обществе в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», утвержденным Приказом Минфина РФ от 10 декабря 2002 г. № 126н.

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений в случае учета предоставленных займов, приобретенной дебиторской задолженности на основании уступки права требования является каждая единица вложений.

Первоначальная стоимость финансовых вложений приобретаемых за плату формируется как сумма затрат, уплаченных продавцу. Затраты, которые несет организация по приобретению финансовых вложений помимо сумм уплачиваемых продавцу, признаются прочими расходами организации в том отчетном периоде, в котором были приняты к учету указанные финансовые вложения.

Для целей бухгалтерского учета Общество классифицирует финансовые вложения по следующим основным группам:

1) по видам финансовых вложений;
2) по сроку обращения (погашения):
   - краткосрочные (финансовые вложения, установленный срок обращения (погашения) которых не превышает 12 месяцев после отчетной даты);
   - долгосрочные (финансовые вложения, установленный срок обращения (погашения) которых превышает 12 месяцев после отчетной даты).

При классификации финансовых вложений на отчетную дату в качестве долгосрочных или краткосрочных, Общество анализирует условия и срок их обращения (погашения). При первоначальном признании финансовые вложения считаются долгосрочными, если срок их погашения (обращения) превышает 12 месяцев, иначе финансовое вложение должно быть признано краткосрочным.

Ежеквартально Общество проверяет, выполняется ли хотя бы одно из следующих условий:

- оставшийся срок обращения (погашения) финансового вложения, изначально признанного долгосрочным, на момент проверки превышает 12 месяцев после отчетной даты;
- оставшийся срок обращения (погашения) вложения составляет менее 12 месяцев, но Обществом заключено дополнительное соглашение,

продлевающее срок обращения (погашения) финансового вложения так, что суммарный оставшийся срок обращения составляет более 12 месяцев.

При соблюдении данных условий финансовое вложение на отчетную дату должно быть учтено в составе долгосрочных активов. Если данные условия не соблюдаются, Общество реклассифицирует долгосрочное вложение в категорию краткосрочных.

Для обобщения информации о наличии и движении инвестиций Общества в виде предоставленных процентных займов предназначены субсчета счета 58 «Предоставленные займы».

По договору займа одна сторона (займодавец) передает в собственность другой стороне (заемщику) деньги или другие вещи (договор товарного кредита), определенные родовыми признаками, а заемщик обязуется возвратить займодавцу такую же сумму денег (сумму займа) или равное количество других полученных им вещей того же рода и качества. Договор займа считается заключенным с момента передачи денег или других вещей.

Если иное не предусмотрено законом или договором займа, займодавец имеет право на получение с заемщика процентов на сумму займа в размерах и в порядке, определенных договором.

Проценты, начисленные по предоставленному займу, признаются в составе прочих доходов ежемесячно на последнее число соответствующего месяца с использованием счета 76.

В бухгалтерском учете Общества при приобретении прав требования в отношении заемных обязательств, включающих накопленный доход за время нахождения у предыдущего владельца (право на неуплаченные проценты), суммы накопленного дохода отражаются на счете 76. При приобретении прав требования с дисконтом, сумма накопленного дохода отражается на счете 76 за вычетом полученного дисконта, сумма финансового вложения отражается на счете 58 по номинальной стоимости.

Если договором уступки права требования предусмотрено начисление процентов, подлежащих получению Обществом от должника в связи с приобретением права требования, причитающиеся проценты ежемесячно включаются в состав прочих доходов и отражаются на счете 76.

Финансовый результат от выбытия права требования определяется как разница между ценой его реализации либо суммой погашенной должником (заемщиком) в соответствии с условиями договора, право требования по которому приобретено и ценой приобретения права требования, уменьшенной на расход ранее признанной в учете при частичном погашении задолженности.

К финансовым вложениям Обществом отнесены предоставленные другим организациям займы, в т.ч. приобретенные права требования по заемным обязательствам.

2.6. Запасы

С 2021 года Общество применяет ФСБУ 5/2019 перспективно.

В соответствии с ФСБУ 5/2019 запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Единицей учета материально - производственных запасов в складском и оперативном учете является отдельный объект учета.

Запасы принимаются к учету по фактической себестоимости.

При отпуске запасов в производство, списании запасов и ином выбытии, себестоимость запасов рассчитывается по себестоимости единицы запасов.

Запасы оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

а) фактическая себестоимость запасов;

б) чистая стоимость продажи запасов.

Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью

продажи считается обесценением запасов.

В случае обесценения запасов создается резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва. В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, продолжает снижаться, балансовая стоимость таких запасов уменьшается до их чистой стоимости продажи путем увеличения резерва под обесценение. В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение повышается, балансовая стоимость таких запасов увеличивается до их чистой стоимости продажи путем восстановления ранее созданного резерва (но не выше их фактической себестоимости).

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей рассчитывается на основе индивидуальной оценки каждой единицы запасов.

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение.

Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде.

2.7. Расчеты с покупателями, поставщиками, дебиторами, кредиторами

Учет расчетов с покупателями (заказчиками) у Общества в 2022 г. не производился в связи с отсутствием соответствующих финансово - хозяйственных операций.

Учет расчетов с поставщиками (подрядчиками) производится:

- по каждому поставщику (подрядчику) за полученные товарно-материальные ценности, принятые выполненные работы и потребленные услуги по доставке или переработке материальных ценностей в разрезе договоров и документов;
- по авансам выданным.

Учет задолженности дебиторов и кредиторов производится в разрезе расчетов: по процентам к получению по выданным займам, с прочими дебиторами и кредиторами в разрезе договоров и/или документов.

Задолженность по расчетам отражается в отчетности с учетом НДС и определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и контрагентами.

На отчетную дату дебиторская задолженность по выданным Организацией авансам и предварительной оплате товаров, работ, услуг, имущественных прав отражается в бухгалтерской отчетности с учетом НДС.

Кредиторская задолженность представлена в большей части (61%) долгосрочной задолженностью перед АО «РУСМИНРЕСУРСЫ».

2.8. Собственный капитал

Уставный капитал Общества представлен обыкновенными именными бездокументарными акциями в количестве 100 000 штук стоимостью 10 рублей каждая и по состоянию на 31.12.2022 составляет 1 000 000 руб.

Убыток Общества на 31.12.2022 составляет 151 869 тыс. руб.

Обществом на 31.12.2022 признан добавочный капитал в размере 295 744 911 тыс. руб., сформированный по результатам переоценки нематериального актива.

2.9. Заемные средства

Задолженность Общества по полученным займам и кредитам подразделяется:

- на краткосрочную задолженность, срок погашения которой согласно условиям договора не превышает 12 месяцев;
- на долгосрочную задолженность, срок погашения которой по условиям

договора превышает 12 месяцев.

В отчетности долгосрочные заемные средства в момент, когда по условиям договора до возврата основной суммы долга остается менее 365 дней реклассифицируются Обществом из долгосрочной задолженности в краткосрочную.

Начисление процентов по полученным кредитам (займам) производится ежемесячно в соответствии с порядком, установленным в договоре.

Включение заемщиком дополнительных затрат, связанных с получением займов и кредитов, размещением заемных обязательств, производится в отчетном периоде, в котором были произведены указанные расходы.

Проценты, дополнительные расходы по займам включаются равномерно в состав прочих расходов в течение срока займа (кредитного договора) и учитываются в составе расходов будущих периодов.

Проценты по заемным обязательствам отражаются в составе краткосрочных/долгосрочных обязательств с учетом истечения обязательств по сроку выплаты процентов (менее/более 365 дней).

2.10. Доходы

Общество осуществляет реализацию национального инвестиционного проекта, основные доходы от которого планируются в будущих периодах.

Доходы Общества подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

Доходов от обычных видов деятельности Общество в 2022 г. не имело.

Прочие доходы Общества составили проценты начисленные по займам, полученным на финансирование расходов по поиску, разведке и оценке полезных ископаемых, но временно свободные и переданные в пользование третьим лицам.

2.11. Расходы

Расходы в зависимости от их характера и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Обществом в 2022 г. осуществлялись расходы, связанные с управлением Обществом и организацией проектирования строительства объектов добычи, переработки и инфраструктуры. Расходы признаны расходами текущего периода.

Прочими расходами Общества являются расходы, связанные с признанием процентов по займам, полученным на финансирование текущей деятельности.

2.12. Расчеты по налогу на прибыль

Общество рассчитывает и отражает в учете и отчетности, отложенные налоговые активы и обязательства по налогу на прибыль, подлежащие погашению в последующие отчетные периоды.

Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются в отношении временных разниц, которые представляют собой доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налогооблагаемую базу по налогу на прибыль – в других отчетных периодах. В случае возникновения постоянной разницы, которая приводит к увеличению либо уменьшению налога на прибыль, образуется постоянный налоговый расход (доход).

Текущим налогом на прибыль признается налог для целей налогообложения, рассчитанный в соответствии с требованиями главы 25 Налогового Кодекса РФ и который определяется на основе данных бухгалтерского учета исходя из величины условного налога на прибыль, скорректированного на суммы постоянного налогового расхода (дохода), а

также отложенных налоговых активов и обязательств отчетного периода.

Текущий налог на прибыль признается в отчетности в качестве краткосрочного обязательства перед бюджетом, равного неоплаченной величине налога на прибыль.

В Бухгалтерском балансе Общества отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства по налогу на прибыль отражаются развернуто, соответственно в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

Ставка расчета отложенных и постоянных налоговых активов обязательств составляет 20 %.

2.13. Оценочные обязательства

Оценочным обязательством признается обязательство Общества с неопределенной величиной и (или) сроком исполнения. Оно может возникнуть:

- из норм законодательных и иных нормативных правовых актов, судебных решений, договоров;
- в результате действий Общества, которые вследствие установившейся прошлой практики или заявлений Общества указывают другим лицам, что Общество принимает на себя определенные обязанности, и, как следствие, у таких лиц возникают обоснованные ожидания, что Общество выполнит такие обязанности.

Величина признанного оценочного обязательства относится в зависимости от его характера на расходы по обычным видам деятельности, на прочие расходы или включается в стоимость актива.

Обществом в 2022 г. не формируются резервы по сомнительным долгам в силу отсутствия просроченной дебиторской задолженности; резерв по отпускам и вознаграждениям сформирован на 31.12.2022 в сумме 169 тыс. руб.

2.14. Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный Центральным банком РФ и действующий в день совершения операции.

Курсовые разницы, возникающие по операциям с активами и обязательствами, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, относятся на счет прибылей и убытков и отражаются в отчете о прибылях и убытках в составе прочих доходов и расходов.

Денежные средства (евро) на 31.12.2021 и 31.12.2022 на валютном счете Общества составили 120,09 Евро и 0 Евро соответственно.

2.15. Инвентаризация имущества и обязательств

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности Общество проводит инвентаризацию имущества и обязательств, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка.

Инвентаризация имущества проводится по его местонахождению и материально - ответственному лицу. Инвентаризация проводится ежегодно.

Результаты инвентаризации отражаются в учете и отчетности того месяца, в котором была закончена инвентаризация, а по годовой инвентаризации – в годовой бухгалтерской отчетности.

2.16. Информация по сегментам

Общество не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг и оценивает

результаты деятельности, производит инвестиции и принимает стратегические решения по результатам анализа деятельности Общества в целом. Кроме того, в 2022 году единственных видом деятельности являлась реализация инвестиционного проекта. В связи с изложенным информация по сегментам не раскрывается.

2.17. Государственная помощь

Государственная помощь Обществу в отчетном периоде не оказывалась.

2.18. События после отчетной даты

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который оказал или может оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год. Событием после отчетной даты признается также объявление годовых дивидендов по результатам деятельности акционерного общества за отчетный год.

Если стоимостная оценка события после отчетной даты составляет 5 % и более от валюты бухгалтерского баланса за отчетный год, то это событие признается существенным и отражается в бухгалтерской отчетности Общества.

2.19. Изменение оценочных значений

Изменением оценочного значения является корректировка стоимости актива (обязательства) или величины, отражающей погашение стоимости актива, обусловленная появлением новой информации, которая производится исходя из оценки существующего положения дел в Обществе, ожидаемых будущих выгод и обязательств и не является исправлением ошибки в бухгалтерской отчетности. Оценочным значением является: величина резервов по сомнительным долгам, под снижение стоимости МПЗ, других оценочных резервов, сроки полезного использования основных средств и нематериальных активов, оценка ожидаемого поступления будущих экономических выгод и др.

Изменение оценочного значения, кроме непосредственно влияющего на величину капитала, подлежит признанию в бухгалтерском учете путем включения в доходы или расходы Общества (перспективно). Изменение оценочного значения, непосредственно влияющее на величину капитала, подлежит признанию путем корректировки соответствующих статей капитала в бухгалтерской отчетности за период, в котором произошло изменение.

3. ИНФОРМАЦИЯ ДЛЯ ОБЕСПЕЧЕНИЯ СОПОСТАВИМОСТИ ДАННЫХ

3.1. Изменения учетной политики по сравнению с предыдущим годом

Для повышения достоверности отчетности и в связи с вступлением в силу Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 №204 и ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 16 октября 2018 года №208н с 01.01.2022 года в учетную политику Общества были внесены изменения.

Общество переходит на применение ФСБУ 6/2020 «Основные средства» ретроспективно (п. 47 ФСБУ 5/2019, п. 14 ПБУ 1/2008), в связи с чем:

- применяет новые правила учета в отношении фактов хозяйственной жизни, затрагивающих основные средства, с момента их возникновения;
- в соответствии с п. 49 ФСБУ 6/2020 не пересчитывает сравнительные

показатели за периоды предшествующие отчетному, произведя единовременную корректировку балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному). Для целей указанной корректировки балансовой стоимостью основных средств считается их первоначальная стоимость (с учетом переоценок), признанная до начала применения ФСБУ 6/2020 в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой, за вычетом накопленной амортизации. При этом накопленная амортизация рассчитывается в соответствии с ФСБУ 6/2020 исходя из указанной первоначальной стоимости, ликвидационной стоимости и соотношения истекшего и оставшегося срока полезного использования, определенного в соответствии с ФСБУ 6/2020;

- балансовая стоимость объектов, которые в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой учитывались в составе основных средств, но в соответствии с ФСБУ 6/2020 таковыми не являются, списаны в порядке единовременной корректировки на нераспределенную прибыль, за исключением случаев переклассификации таких объектов в другой вид активов.
- изменения балансовой стоимости основных средств в связи с началом применения ФСБУ 6/2020, которые не связаны с изменениями других статей бухгалтерского баланса, списаны на нераспределенную прибыль.

Общество переходит на применение ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» перспективно, в связи с чем, применяет новые правила учета в отношении фактов хозяйственной жизни, затрагивающих капитальные вложения, с момента их возникновения;

Общество переходит на применение ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» ретроспективно, в связи с чем, применяет новые правила учета в отношении фактов хозяйственной жизни, затрагивающих аренду, с момента их возникновения.

Общество как арендатор по договору аренды единовременно признало на конец года, предшествующего году, начиная с которого применяется ФСБУ 25/2018, право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль. При этом ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за год, предшествующий году, начиная с которого применяется ФСБУ 25/2018, не пересчитываются. Стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся не уплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой Общество привлекало или могло бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

Общество переходит на применение ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете» с 01.01.2022 года. Дополнительные корректировки в связи с применением ФСБУ 27/2021 не предусмотрены.

3.2. Изменения учетной политики на следующий отчетный год

С 01 января 2023 года вводится институт единого налогового счета (ЕНС) (федеральные законы № 565-ФЗ от 28 декабря 2022 г., № 263-ФЗ от 14 июля 2022 г., Приказ ФНС России № ЕД-7-8/1047 от 2 ноября 2022 г.) в связи с чем корректируется рабочий план счетов, добавляется субсчета для учета ЕНП (субсчет счета 68) и начисления страховых взносов (субсчет счета 69).

68.9 «ЕНП». По дебету нового субсчета проходит перечисление денег на ЕНС, по кредиту – зачет ЕНП в погашение обязательств по конкретным налогам (сборам, взносам).

Начисление налогов отражается, как и ранее, на прежних субсчетах отдельно.

Отдельно отражается начисление страховых взносов по единому тарифу – по новому субсчету к счету 69.09.

3.3. Информация о существенных ошибках предшествующих лет, повлекшие изменения вступительных данных на 01.01.2022 г.

Существенной признается ошибка (совокупность ошибок), сумма корректировки которой превышает 5% от валюты бухгалтерского баланса за отчетный год, в котором была совершена данная ошибка.

Ошибки, повлекшие некорректное формирование статей бухгалтерской отчетности, в т.ч. в части утвержденной отчетности на 31.12.2020 и 31.12.2021, в 2022 г. не выявлены.

4. ПОЯСНЕНИЯ К СУЩЕСТВЕННЫМ СТРОКАМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

4.1. Нематериальные активы (строка 1110 Баланса)

Таблица 4.1.

Наименование показателей	Сумма, тыс. руб.		
	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
1. Нематериальный актив - всего	**370 012 917**	**370 008 456**	**370 007 861**
1.1. «Проект: «Строительство вертикально - интегрированного горно - металлургического комплекса по переработке титановых руд и кварцевых (стекольных) песков Пижемского месторождения»	370 000 000	000 000	370 000 000
1.2. Исключительное авторское право на программы для ЭВМ	114	129	144
1.3. Патент на изобретение «Способ переработки кварц-лейкоксеновых песчаников с получением искусственного пористого рутила, синтетического игольчатого волластонита и прокаленного кварцевого песка» (№ 2779624 от 12.09.2022)	7 727	0	0
1.4. Товарный знак «РУСТИТАН» (№ 866562 от 26.04.2022)	217	0	0
1.5. Товарный знак «RUSTITANIUM» (№ 893011 от 19.09.2022)	194	0	0
1.6. Товарный знак «RUTITAN» (№ 866563 от 6.04.2022)	217	0	0
1.7. Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам:	4 448	8327	7717
В т.ч. авансы выданные	2 000	610	0
1.7.1. Технологическая схема обогащения серо- и красноцветных ильменит - лейкоксеновых песчаников Пижемского месторождения	0	7 724	7 554
В т.ч. авансы выданные	0	170	0
1.7.2. Товарные знаки	92	603	163
В т.ч. авансы выданные	0	440	0

1.7.3. Доработка технологической схемы обогащения титановых руд Пижемского месторождения с учетом переработки хвостов обогащения и научное сопровождение исходных данных для проектирования пилотной обогатительной установки	4 356	0	0
В т.ч. авансы выданные	2 000	0	0

На 31.12.2022 переоценка нематериального актива не производилась. Пояснения приведены в п. 2.3. настоящей Пояснительной записки. Признаков обесценения объекта «Проект: «Строительство вертикально-интегрированного горно-металлургического комплекса по переработке титановых руд и кварцевых (стекольных) песков Пижемского месторождения» на 31.12.2022 не выявлено.

4.2. Основные средства (строка 1150 Баланса)

Сопоставимая информация в связи с введением с 01.01.2022 ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Таблица 4.2.1

Наименование показателей	**Сумма, тыс. руб.**		
	На 31.12.2021 по отчетности за 2022 год	**Корректировка в межотчетный период**	**На 31.12.2021 по отчетности за 2021 год**
1. Основные средства	**0**	**- 44**	**44**
2. Признание права пользования активом	**1 168**	**1 168**	**0**
ИТОГО	**1 168**	**1 124**	**44**

Информация в связи с введением ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Таблица 4.2.2 в тыс. руб.

ФСБУ 6 /2020	**На 31.12.2021 по отчетности за 2022 год**	**На 31.12.2022**
Балансовая стоимость отличных от инвестиционной недвижимости основных средств и инвестиционной недвижимости на начало и конец отчетного периода:	0	1 337
Балансовая стоимость отличных от инвестиционной недвижимости основных средств	0	1 337
Балансовая стоимость инвестиционной недвижимости на начало и конец отчетного периода	0	0
Балансовая стоимость амортизируемых и неамортизируемых основных средств из них	0	1 337
амортизируемых	*0*	*1 337*

Результат от выбытия основных средств за отчетный период результат переоценки основных средств, включенный в доходы или расходы отчетного периода	X	выбытия основных средств не было. Переоценка основных средств в отчетном периоде непроизводилась
Результат переоценки основных средств, включенный в капитал в отчетном периоде	X	переоценка не производилась
Результат обесценения основных средств и восстановления обесценения, включенный в расходы или доходы отчетного периода	X	отсутствуют признаки обесценения, в связи с чем, обесценение не производилось
Балансовая стоимость пригодных для использования, но не используемых объектов основных средств, когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации, на отчетную дату	все основные средства используются и не предполагается прекращение их использования	
Балансовая стоимость основных средств, предоставленных за плату во временное пользование, на отчетную дату	основных средств, предоставленных за плату во временное пользование нет	
Балансовая стоимость основных средств, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе основных средств, находящихся в залоге, на отчетную дату	основных средств, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации,в том числе основных средств, находящихся в залоге не имеется	
Способы оценки основных средств (по группам)	первоначальная стоимость по всем группам	
Элементы амортизации основных средств и их изменение	– срок полезного использования – способ начисления амортизации – ликвидационная стоимость	
Признанная доходом в составе прибыли (убытка) сумма возмещения убытков, связанных с обесценением или утратой объектов основных средств, предоставленного организации другими лицами	факты признания доходом в составе прибыли (убытка) сумм возмещения убытков, связанных с обесценением или утратой объектов основных средств, предоставленного организации другими лицами,отсутствуют	
Дата проведения последней переоценки основных средств	не проводилась. Объекты, учитываемые по переоценённой стоимости отсутствуют	
ФСБУ 26 / 2020		
Балансовая стоимость капитальных вложений в объекты, отличные от инвестиционной недвижимости, и в инвестиционную недвижимость на начало и конец отчетного периода	7 938	44 750
Результат от выбытия капитальных вложений за отчетный период	нет выбытия капитальных вложений	

Результат обесценения капитальных вложений и восстановления обесценения, включенный в расходы или доходы отчетного периода	нет признаков обесценения капитальных вложений
Признанная доходом в составе прибыли (убытка) сумма возмещения убытков, связанных с обесценением или утратой объектов капитальных вложений, предоставленного организации другими лицами	не имело место признание доходом в составе прибыли (убытка) сумм возмещения убытков, связанных с обесценением или утратой объектов капитальных вложений, предоставленного организации другими лицами
Выбранный способ отражения последствий изменения учетной политики	перспективный
Пересчет статей вступительных остатков	пересчет не производился

Основные средства (строка 1150 Баланса)

Таблица 4.2.3

Наименование показателей	**Сумма, тыс. руб.**		
	На 31.12.2022	**На 31.12.2021 по данным отчетности за 2022 год**	**На 31.12.2020**
1. Основные средства	**1 336**	**0**	**0**
2. Право пользования активом	**467**	**1 168**	**0**
3. Незавершенные капвложения	**45 254**	**9 297**	**2 488**
3.1. Технико-экономическое обоснование инвестиционного проекта «Строительство вертикально - интегрированного горно - металлургического комплекса по переработке титановых руд и кварцевых (стекольных) песков Пижемского месторождения»	37 500	1 176	1 176
3.2. Предпроектная документация по строительству железной дороги Сосногорск - Индига	7 426	6 809	0
В т.ч. авансы выданные	176	1 359	0
3.3. Оборудование	328	1 312	1 312
В т.ч. авансы выданные	0	0	0

4.3. Отложенные налоговые активы (строка 1180 Баланса)

Движение отложенных налоговых активов (далее – ОНА) в отчетном году приведено ниже:

Таблица 4.3.

Наименование показателей	**Сумма, тыс. руб.**
1. Остаток ОНА на 31.12.2021 по данным отчетности за 2021	49 290

2. Корректировка в связи с изменениями учетной политики в связи свведением ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»	256
3. Остаток ОНА на 31.12.2021 по данным отчетности за 2022	49 546
4. Создано в отчетном периоде по вычитаемым временным разницам	8 578
5. Погашено в уменьшение налоговых платежей	235
6. Списано при выбытии объектов, по которым ОНА были созданы	0
7. Корректировка прошлых лет	0
8. Остаток ОНА на 31.12.2022	57 889

В составе ОНА на отчетную дату отражен актив в связи с формированием убытков в налоговом учете на 31.12.2022 – 57 753,1 тыс. руб.

4.4. Финансовые вложения (стр. 1170, 1240 Баланса)

Финансовые вложения Общества представлены выданными займами и приобретенным правом требования в отношении заемного обязательства:

Таблица 4.4.

Показатель	**Краткосрочные, тыс. руб.**			**Долгосрочные, тыс. руб.**		
	На 31.12.2022	**На 31.12.2021**	**На 31.12.2020**	**На 31.12.2022**	**На 31.12.2021**	**На 31.12.2020**
1. Займы выданные, всего:	**33**	**33**	**32 157**	**31 974**	**31 959**	**0**
в том числе:						
юридическим лицам	33	33	32 157	31 974	31 959	0
физическим лицам	0	0	0	0	0	0
Справочно (из стр.1231):						
Доходность финансовых вложений	*21*	*18*	*34 927*	*41 173*	*39 574*	*0*
в том числе:						
проценты по займам юридическим лицам, включая приобретенные права требования в отношении займов	*21*	*18*	*34 927*	*41 173*	*39 574*	*0*
проценты по займам физическим лицам	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*

4.5. Запасы (строка 1210 Баланса)

Раскрытие информации в связи с требованиями ФСБУ 5/2019

Таблица 4.5., в тыс.руб.

ФСБУ 5/2019	На 31.12.2021	На 31.12.2022
Балансовая стоимость запасов на начало и конец отчетного периода	580	38
Сверка остатков запасов в разрезе фактической себестоимости и обесценения на начало и конец отчетного периода и движения запасов за отчетный период	тест на обесценение не выявил необходимости обесценения запасов	тест на обесценение не выявил необходимости обесценения запасов
В случае восстановления ранее созданного резерва под обесценение причины, которые привели к увеличению чистой стоимости продажи запасов	отсутствует	отсутствует
Балансовая стоимость запасов, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе запасов, находящихся в залоге	отсутствуют	отсутствуют
Способы расчета себестоимости запасов	Запасы оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин: а) фактическая себестоимость запасов; б) чистая стоимость продажи запасов.	Запасы оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин: а) фактическая себестоимость запасов; б) чистая стоимость продажи запасов.
Последствия изменения способов расчета себестоимости запасов (по сравнению с предыдущим отчетным периодом)	Не изменялись	Не изменялись
Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов	0	0

4.6. Дебиторская задолженность (строка 1230 Баланса)

Расшифровка дебиторской задолженности по основным строкам приведена ниже:

Таблица 4.6.

Наименование статей задолженности	Сумма, тыс. руб.		
	На 31.12.2022	**На 31.12.2021**	**На 31.12.2020**

1. Краткосрочная задолженность, итого:	**708**	**1 224**	**37 700**
1.1. Авансы поставщикам и подрядчикам	229	457	899
1.2. Задолженность покупателей и заказчиков	0	0	0
1.3. Задолженность персонала по оплате труда	0	0	0
1.4. Задолженность персонала по подотчетным суммам	0	0	0
1.5. Задолженность персонала по прочим операциям	0	0	0
1.6. Задолженность по налогам и сборам,соцстрахованию	20	0	0
1.7. Задолженность прочих дебиторов и кредиторов	459	767	36 801
1.8. Расчеты по претензиям	0	0	0
2. Долгосрочная задолженность, итого:	**41 176**	**39 574**	**0**
2. Итого	**41 884**	**40 798**	**37 700**

Просроченная дебиторская задолженность отсутствует.

4.7. Капитал и резервы (строка 1300 Баланса)

Информация о капитале и резервах Общества приведена в «Отчете об изменении капитала».

Распределение акций по основным акционерам приведено ниже:

Таблица 4.7.

Акционеры	**Обыкновенные Акции**		**Привилегированные акции**	
	Количество, штук	**Номинальная стоимость,тыс. руб.**	**Количество, штук**	**Номинальная стоимость, тыс. руб.**
1. Юридическое лицо	25 000	10	0	0
2. Физические лица	75 000	10	0	0
Итого на 31.12.2022 г.	100 000	10	0	0

По состоянию на конец отчетного года уставный капитал Общества полностью оплачен.

Уставный капитал на 31.07.2009 года и до 31.12.2021 года составлял 1 000 тыс. руб. и состоял из 100 000 (штук) обыкновенных акций номинальной стоимостью 10 рублей каждая.

В отчетном периоде увеличение Уставного капитала Общества не производилось. Выкуп собственных акций Обществом не производился.

Добавочный капитал Общества сформирован в 2019-2020 годах в результате переоценки нематериального актива и составил на 31.12.2022:

- 369 681 139 тыс. руб. до формирования отложенного налогового обязательства;
- 295 744 911 тыс. руб. после формирования отложенного налогового обязательства в порядке, установленном ПБУ 18/02, начиная с отчётности за 2020 год.

В 2022 г. сформирован нераспределенный убыток в размере 37 269 тыс. руб.

Накопленный убыток на 31.12.2022 составил 151 869 тыс. руб.

4.8. Заемные средства (стр. 1410, 1510 Баланса)

Займы, предоставленные Обществу, приведены ниже:

Таблица 4.8.

Показатель	Краткосрочные, тыс. руб.			Долгосрочные, тыс. руб.		
	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
1. Займы, всего:	**100 215**	**0**	**264 931**	**298 107**	**363 081**	**0**
в том числе:						
у юридических лиц	98 000	0	124 911	226 605	289 311	0
у физических лиц	2 215	0	140 020	71 502	73 770	0
2. Процентные обязательства, итого:	**102 806**	**0**	**195 489**	**109 484**	**191 390**	**0**
в том числе:						
проценты по займам юридических лиц	100 428	0	104 646	57 883	119 722	0
проценты по займам физических лиц	2 378	0	90 843	51 601	71 668	0
3. Итого	**203 021**	**0**	**460 420**	**407 591**	**554 471**	**0**

Кредитных обязательств Общество не имеет.

В 2022 г. часть долгосрочных обязательств реклассифицирована в краткосрочную задолженность, в связи со сроком погашения обязательств до 31 декабря 2023 г.

За 2022 г. проценты за пользование заемными средствами полностью отнесены на прочие расходы.

4.9. Отложенные налоговые обязательства (строка 1420 Баланса)

Движение отложенных налоговых обязательств (далее – ОНО) в 2021-2022 годах с учетом применения редакции ПБУ 18/02, действующей начиная с отчетности за 2021 год приведено ниже:

Таблица 4.9. тыс. руб.

Наименование показателей	За 2022 год
1. Остаток ОНО на 31.12.2021 по данным отчетности за 2021 год	73 961 017
2. Корректировка в связи с ФСБУ 25/2018 (созданы налогооблагаемые разницы):	255
от принятия к учету ППА	233
от принятия к учету арендного обязательства	22
3. Корректировка в связи с ФСБУ 6/2020 (списаны налогооблагаемые разницы):	8
списаны временные разницы по принятым к учету основным средствам	8
Остаток ОНО на 31.12.2021 по данным отчетности за 2022 год	*73 961 264*
4. Создано по налогооблагаемым временным разницам, в т.ч.	107
от переоценки	0

от принятия к учету основных средств	0
от принятия к учету внеоборотных вложений	107
5. Списаны временные разницы по принятым к учету внеоборотным вложениям	88
6. Списаны временные разницы по принятым к учету основным средствам	140
7. Списаны временные разницы по принятым к учету внеоборотным вложениям	17
8. Остаток ОНО на конец отчетного периода	73 961 126

4.10. Кредиторская задолженность (стр. 1450, 1520 Баланса)

Расшифровка долгосрочной задолженности по основным строкам приведена ниже:

Таблица 4.10.1.

Наименование статей задолженности	**Сумма, тыс. руб.**		
	На 31.12.2022	**На 31.12.2021**	**На 31.12.2020**
1. Прочие обязательства (расчеты с поставщиками)	20 323	21491	20 323
Итого	**20 323**	**21 491**	**20 323**

Расшифровка краткосрочной задолженности по основным строкам приведена ниже:

Таблица 4.10.2.

Наименование статей задолженности	**Сумма, тыс. руб.**		
	На 31.12.2022	**На 31.12.2021**	**На 31.12.2020**
1. Задолженность перед поставщиками и подрядчиками	**12 102**	**2 964**	**3 674**
2. Авансы покупателей и заказчиков	0	0	0
3. Задолженность перед персоналом по оплате труда	0	0	0
4. Задолженность перед внебюджетными фондами	0	0	0
5. Задолженность перед бюджетом по налогам и сборам	0	0	0
6. Задолженность перед прочими дебиторами и кредиторами	0	0	0
7. Расчеты с подотчетными лицами	174	179	156
8. Расчеты с учредителями	0	0	0
9. Обязательство по аренде	489	0	0
Итого	**12 765**	**3 143**	**3 830**

Основная доля краткосрочной кредиторской задолженности приходится на задолженность перед поставщиками. Просроченная задолженность отсутствует.

Информация в связи с введением ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»

Таблица 4.10.3.

Раскрытие в БФО ФСБУ 25 /2018	**На 31.01.2021 по отчетности за 2022 год**	**На 31.12.2022**

Информация об объектах учета аренды, которая оказывает или способна оказать влияние на финансовое положение организации, финансовые результаты ее деятельности и движение денежных средств.	Объекты аренды, способные оказать влияние на финансовое положение организации отсутствуют	
Характер деятельности организации связанной с договорами аренды	В целях функционирования филиала АО «РУСТИТАН» в Республике Коми в пос. Усть-Цильма в связи с осуществлением работ по основному виду деятельности организации – добыча и обогащение титаномагниевого сырья	
Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам	111	23
Основание и порядок расчета процентной ставки	Справка от 31.12.2021, основание расчета процентной ставки - рыночная стоимость получения заемных средств	Пересмотр не производился
Ограничения использования предмета аренды, обусловленные договором аренды (в частности, необходимость соответствия определенным финансовым показателям)	Отсутствуют	
Иная информация о влиянии договоров аренды на финансовое положение организации, финансовые результаты ее деятельности и движение денежных средств необходимая пользователям бухгалтерской (финансовой) отчетности для принятия экономических решений.	Не имеется	
Факт использования арендатором права, предусмотренного пунктом 11 настоящего Стандарта, с описанием характера договоров аренды, в отношении которых он применяется	X	Согласно п.11 ФСБУ 25/2018 срок аренды по ниже указанным договорам не превышает 12 месяцев. Договоры аренды транспорта, оборудования земельных участков, нежилых помещений в городе Сыктывкар
Расходы и будущие арендные платежи арендатора в случае использования арендатором возможности, предусмотренной пунктом 11 настоящего Стандарта, с обособленным раскрытием расходов и будущих арендных платежей, относящихся к договорам аренды со сроком аренды не более 12 месяцев	X	100
Затраты арендатора, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях	X	131
Информация о пересмотре фактической стоимости и обязательства по аренде	пересмотра фактической стоимости и обязательства по аренде не было	
Выбранный способ отражения последствий изменения учетной политики	X	перспективный

5. ПОЯСНЕНИЯ К СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

5.1. Прочие доходы и расходы

Состав прочих доходов приведен ниже:

Таблица 5.1.1.

Наименование видов доходов	За отчетный год, тыс. руб.	За предыдущий год, тыс. руб.
Проценты к получению	1 615	4 707
Курсовые разницы	2	1
Доходы от операций прошлых лет	**7**	0
Итого	**1 624**	**4 708**

Состав прочих расходов приведен ниже:

Таблица 5.1.2.

Наименование видов расходов	За отчетный год, тыс. руб.	За предыдущий год, тыс. руб.
Проценты к уплате	21 038	39 289
Курсовые разницы	5	1
Банковская комиссия	117	9 883
Прочие внереализационные доходы (расходы) не принимаемые к налоговому учету	2 437	721
Расходы прошлых лет, не принимаемые к налоговому учету	0	350
Итого	**23 597**	**50 244**

Проценты к получению/уплате признаны по предоставленным/полученным займам. Проценты к уплате признаны в сумме 20 950 тыс. руб., процентные расходы по операциям аренды признаны в сумме 88 тыс. руб.

5.2. Расходы по налогу на прибыль

Составляющие налога на прибыль в отчетном году приведены ниже:

Таблица 5.2.

Наименование показателей	Сумма, тыс. руб.	Ставка налога, %	Сумма налога, тыс. руб.	Составляющая налога на прибыль
1. Бухгалтерская прибыль /убыток	(45 751)	20%	(9 150)	Условный расход (доход) по налогу на прибыль
2. Налогооблагаемые временные разницы	(691)	20%	(138)	Отложенное налоговое обязательство
в том числе:				*в том числе:*
2.1. Возникли разницы	537	20%	107	создано отложенное налоговое обязательство
2.2. Погашены разницы	(1 228)	20%	(245)	погашено отложенное налоговое обязательство
3. Вычитаемые временные разницы	41 718	20%	8 344	Отложенный налоговый актив
в том числе:				*в том числе:*

3.1. Возникли разницы	42 892	20%	8 578	созданы отложенные налоговые активы
3.2. Погашены разницы	(1 174)	20%	(234)	погашены отложенные налоговые активы
3.3. Списаны разницы повыбывшим объектам	0	20%	0	списаны отложенные налоговые активы по выбывшим объектам
Итого строка 2412 Отчета о прибылях и убытках (стр.3-стр.2)			8 482	
4. Постоянные налогооблагаемые разницы	(6)	20%	(-1)	Постоянный налоговый доход
5. Постоянные вычитаемые разницы	3 348	20%	670	Постоянный налоговый расход
6. Налоговая база по налоговой декларации (п.1 - п.2 + п.3 - п.4+ п.5)	0	20%	0	**Текущий налог**

5.3. Чистая прибыль (убыток) отчетного периода

Чистый убыток Общества приведен в Отчете о финансовых результатах. В отчетном году он составил 37 269 тыс. руб., за предыдущий год 45 838 тыс. руб.

Чистая прибыль Общества исчисляется исходя из прибыли или убытка до налогообложения, уменьшенной или увеличенной на расход или доход по налогу на прибыль.

5.4. Убыток на акцию

Базовый убыток на акцию отражает часть убытка отчетного года. Исчислено как отношение базового убытка за отчетный год к средневзвешенному количеству обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года, за вычетом акций, выкупленных у акционеров.

Базовый убыток за отчетный год равен чистому убытку (строка 2400 Отчета о финансовых результатах).

Расчет средневзвешенного количества обыкновенных акций:

Таблица 5.4.1.

Месяц	**Обыкновенные акции в обращении в месяц (шт.)**	**Количество акций за период (шт.)**
на 01.01.2022	100 000	100 000
Изменение за период	0	0
на 31.12.2022	100 000	100 000
Итого:	100 000	100 000
Итого средневзвешенное количество акций (итого кол-во шт. за 12 мес./12 мес.	100 000	100 000

Расчет базового убытка на акцию:

Таблица 5.4.2.

Наименование показателей	За отчетный год	За предыдущий год
1. Базовый убыток за отчетный год, тыс. руб.	37 269	45 838
2. Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года, количество акций	100 000	100 000
3. Базовый убыток на акцию, тыс. руб./акцию	0,3727	0,4584

6. ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

Общее сальдо денежных потоков Общества за отчетный год составило «–» 25 885 тыс. руб., из которых:

- денежные потоки, связанные с поддержанием деятельности Общества на уровне существующих объемов производства, составили «–» 39 698 тыс. руб.;
- денежные потоки, связанные инвестиционными операциями Общества, составили «–» 20 778 тыс. руб.;
- денежные потоки, связанные финансовыми операциями Общества «+» 34 591 тыс. руб.

Общество не имеет:

- не использованных кредитных линий, включая овердрафты;
- поручительств третьих лиц, не использованных по состоянию на отчетную дату для получения кредита;
- сумм займов (кредитов), недополученных по состоянию на отчетную дату по заключенным договорам займа (кредитным договорам).

7. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

Общество раскрывает информацию о связанных сторонах за 2022 г. в соответствии с нормами ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах».

Акционером (25% акций) и управляющей организацией Общества на 31.12.2022 является АО «РУСМИНРЕСУРСЫ».

Остальные 75 % обыкновенных акций размещены среди 3 (трех) акционеров – физических лиц.

Конечной контролирующей стороной (бенефициарным владельцем) пакета акций Общества являются:

Новиков Алексей Алексеевич	33,334% доли в акционерном капитале материнской компании
Ткачук Анатолий Николаевич	33,334% доли в акционерном капитале материнской компании
Хамчиев Асхаб Беланович	33,332% доли в акционерном капитале материнской компании

Единоличным исполнительным органом АО «РУСТИТАН» является – АО «РУСМИНРЕСУРСЫ». Сумма вознаграждения управляющей организации определена в соответствии с условиями договора об осуществлении функций единоличного исполнительного органа. Вознаграждение управляющей организации составило 13 900 тыс.

руб.

Единоличным исполнительным органом АО «РУСМИНРЕСУРСЫ» является Новиков Алексей Алексеевич.

Вознаграждение членам Совета Директоров не выплачивалось.

Информация о наличии гражданско-правовых отношений со связанными сторонами представлена далее (в тыс. руб.):

Займы, выданные в 2021-2022 гг. связанными сторонами

Таблица 7.1 в тыс.руб.

Наименование связанной стороны	Оборот за 2022	Оборот за 2021
АО «РУСМИНРЕСУРСЫ»	0	-100
ООО «АЛЬЯНСИНВЕСТСТРОЙ»	35 294	150 000
Займодатели-акционеры (физические лица)	0	-8 750

«-» погашение обязательства

Процентные обязательства/задолженность по %% связанных сторон

Таблица 7.2. в тыс. руб.

Наименование связанной стороны	Оборот за 2022	Оборот за 2021
АО «РУСМИНРЕСУРСЫ» *	0	12
АО «РУСТИТАН АЭРО» *	4	7
ООО «РЕСУРСЫ» *	99	198
АО «РУСМИНРЕСУРСЫ» **	0	7
РАШН ТИТАНИУМ РИСОРСИЗ ЛИМИТЕД**	1 325	2 095
ООО «АЛЬЯНСИНВЕСТСТРОЙ» **	8 046	3 082
АО «РУСГЕОКОМ» **	16	31
АО «РУСЭКОЛОГИЯ» **	725	456
Займодатели-акционеры (физические лица) **	3 577	5 850

**) задолженность перед Обществом, **) обязательство Общества*

Услуги, оказанные связанными сторонами

Таблица 7.3. в тыс. руб.

Наименование связанной стороны	Оборот за 2022	Оборот за 2021
АО «РУСМИНРЕСУРСЫ»	13 900	1200
АО «РУСГЕОКОМ»	28	0
АО «ИНТЕРКОСМОС»	455	950

Задолженность связанных сторон по прочим обязательствам:

Таблица 7.4. в тыс. руб.

Наименование связанной стороны	Оборот за 2022 г.	Оборот за 2021 г.
АО «ИНТЕРКОСМОС»	0	313/-618
АО «РУСГЕОКОМ»	42/-42	43/-136
АО «РУСМИНРЕСУРСЫ»	984/-984	458/-1500
АО «РУСТИТАН АЭРО»	7	47
АО «РУСТОПЛИВО»	7	44

АО «РУСЭКОЛОГИЯ»	7/-7	44/-187
ООО «РЕСУРСЫ»	0	8
Новиков А.А.	-27	22
Ткачук А.Н.	-27	22

(«+» признание задолженности/ «-«погашение задолженности)

Условия и сроки расчетов соответствуют договорным, расчеты осуществляются в рублях, просроченная задолженность отсутствует. Списание дебиторской и/или кредиторской задолженности не производилось.

8. ОБЕСПЕЧЕНИЯ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ И ПЛАТЕЖЕЙ

В Обществе отсутствуют обеспечения обязательств и платежей.

9. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

Информация по сегментам в отчетном году не представляется.

10. ПРЕКРАЩАЕМАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

В отчетном году прекращения каких-либо видов деятельности в Обществе не было.

11. УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

11.1. Условия ведения хозяйственной деятельности Общества

Учитывая стадию развития Общества, общее снижение экономической активности в мире, сложившаяся политическая ситуация не оказало существенного влияния на реализуемый инвестиционный проект по освоению Пижемского месторождения.
Этому способствовали следующие факторы:

- велась целенаправленная организованная работа, все запланированные проектные мероприятия выполнялись в установленном порядке;
- деятельность Общества в ходе ведения СВО не прерывалась и не предполагается ее приостановка.

Общество планирует продолжать свою деятельность непрерывно, прилагая все усилия для достижения запланированных на 2023 год результатов.

11.2. Налогообложение

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства.

По мнению руководства, законодательство в целом интерпретируется им корректно и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество с точки зрения соблюдения требований налогового, валютного и таможенного законодательства, является высокой.

11.3. Судебные разбирательства

У Общества отсутствуют судебные разбирательства, в т.ч. возникшие в 2023 г. до

даты составления отчетности.

11.4. Поручительства выданные

По состоянию на конец отчетного года Общество не имеет обязательств по договорам поручительства.

11.5. Условные активы и условные обязательства

Условные активы и условные обязательства отсутствуют.

12. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

События, подтверждающие существовавшие на отчетную дату хозяйственные условия, в которых организация вела свою деятельность, происходили до даты подписания отчетности.

События после отчетной даты, признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, отсутствуют.

12.1. Привлечение заемных средств

В период с 31 декабря отчетного года до даты подписания отчетности Обществом не привлекались займы от физических и юридических лиц. Привлечен займ от связанной стороны в размере 5,7 млн. руб.

12.2. Принятые решения об эмиссии акций и иных ценных бумаг

В период с 31 декабря отчетного года до даты подписания отчетности Обществом собственные акции не реализовывались.

12.3. Прочие события

В период с 31 декабря отчетного года до даты подписания отчетности состав владельцев акций не изменился.

12.4. Иные события

Руководство Общества на постоянной основе отслеживает события, происходящие в Российской Федерации и за её пределами, комплексно и всесторонне оценивает их динамику и возможные риски для деятельности Общества.

Руководство Общества принимает все необходимые меры для обеспечения деятельности и устойчивого развития АО «РУСТИТАН», а также реализуемых проектов.

В текущем периоде времени и на перспективу до 12-ти месяцев у Общества отсутствуют условия, которые могут оказать влияние на невозможность осуществления работы и реализации проектов, что основано на следующих аспектах:

- у Общества отсутствуют обязательства, номинированные в иностранных валютах;
- у Общества отсутствуют контракты на поставку импортного оборудования и отгрузку товаров от иностранных организаций;
- у Общества разработаны собственные технологические решения по добыче и обогащению титановых руд и стекольных песчаников Пижемского

месторождения до получения высокосортных товарных продуктов широкого спектра применения в отечественной и международной промышленности;

– Общество планирует в 2023 году продолжать реализацию Горнорудного проекта и Мегапроекта в соответствии с подписанными Соглашениями о сотрудничестве с Правительством Республики Коми и Ненецким автономным округом за счет заемных и собственных средств.

25 марта 2023 года

Генеральный директор
АО «РУСМИНРЕСУРСЫ» –
управляющей организации
АО «РУСТИТАН» Новиков А.А.