

Бурятзолото

Обобщенная финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2024 года

БУРЯТЗОЛОТО

СОДЕРЖАНИЕ

| | Страницы |
|--|----------|
| ОБОБЩЕННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ | 8-9 |
| ОБОБЩЕННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ | 10 |
| ОБОБЩЕННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ | 11 |
| ОБОБЩЕННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ | 12 |
| ПРИМЕЧАНИЯ К ОБОБЩЕННЫЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ | 13 |

БУРЯТЗОЛОТО

ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ОБОБЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА

Руководство Общества отвечает за подготовку обобщенной финансовой отчетности, достоверно отражающей финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2024 года, а также результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за период, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами обобщенной финансовой отчетности («МСФО»).

При подготовке обобщенной финансовой отчетности Руководство несет ответственность за:

- обеспечение правильного выбора и применения принципов учетной политики;
- представление информации, в том числе данных об учетной политике, в форме, обеспечивающей уместность, достоверность, сопоставимость и понятность такой информации;
- раскрытие дополнительной информации в случаях, когда выполнения требований МСФО оказывается недостаточно для понимания пользователями отчетности того воздействия, которое те или иные сделки, а также прочие события или условия, оказывают на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества;
- оценку способности Общества продолжать свою деятельность в обозримом будущем.

Руководство также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и поддержание эффективной и надежной системы внутреннего контроля на всех предприятиях Общества;
- ведение учета в форме, позволяющей раскрыть и объяснить сделки Общества, а также предоставить на любую дату информацию достаточной точности о финансовом положении Общества для того, чтобы обеспечить соответствие промежуточной обобщенной финансовой отчетности требованиям МСФО;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством и стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации, где расположены все предприятия Общества;
- принятие всех разумно возможных мер по обеспечению сохранности активов Общества;
- выявление и предотвращение фактов мошенничества и прочих злоупотреблений.

Обобщенная обобщенная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2024, была утверждена 23 апреля 2025 года.


(не раскрывается)

Генеральный директор ПАО "Бурятзолото"

Исх. № 1623 от 28.04.2025

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам ПАО «Бурятзолото»

МНЕНИЕ

Прилагаемая обобщенная финансовая отчетность, состоящая из обобщенного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за 2024 год, обобщенного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2024 года, обобщенного отчета об изменениях в капитале и обобщенного отчета о движении денежных средств за 2024 год, а также соответствующих примечаний, составлена на основе проаудированной годовой финансовой отчетности Публичного акционерного общества «Бурятзолото» (далее по тексту – «Общество», ОГРН 1020300962780), за 2024 год.

По нашему мнению, прилагаемая обобщенная финансовая отчетность согласуется во всех существенных отношениях с проаудированной годовой финансовой отчетностью Общества в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 04 июля 2023 года № 1102 «Об особенностях раскрытия и (или) предоставления информации, подлежащей раскрытию и (или) предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг»» (далее по тексту – «Постановление № 1102»).

ОБОБЩЕННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

В обобщенной финансовой отчетности не содержится вся необходимая информация, подлежащая раскрытию в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО). Поэтому ознакомление с обобщенной финансовой отчетностью и аудиторским заключением о такой финансовой отчетности не заменяет собой ознакомления с проаудированной годовой финансовой отчетностью и аудиторским заключением о такой финансовой отчетности.

ПРОАУДИРОВАННАЯ ГОДОВАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ И НАШЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ О ДАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Мы выразили немодифицированное аудиторское мнение в отношении проаудированной годовой финансовой отчетности в нашем аудиторском заключении от 28 апреля 2025 года.

Данное заключение также включает:

- сведения о ключевых вопросах аудита. Ключевые вопросы аудита - это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита финансовой отчетности за текущий период.

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ РУКОВОДСТВА ЗА ОБОБЩЕННУЮ ФИНАНСОВУЮ ОТЧЕТНОСТЬ

Руководство несет ответственность за подготовку обобщенной финансовой отчетности в соответствии с Постановлением № 1102.

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ АУДИТОРА

Наша ответственность заключается в выражении мнения о том, соответствует ли обобщенная финансовая отчетность во всех существенных отношениях проаудированной годовой финансовой отчетности, на основе процедур, выполненных нами в соответствии с Международным стандартом аудита (МСА) 810 (пересмотренным) «Задания по предоставлению заключения об обобщенной финансовой отчетности».

Лицо, действующее от имени аудиторской организации
на основании доверенности № ОБ/10724/25-ФЗ-3
от 01 июля 2024 г. сроком до 30 июня 2025 г.
руководитель аудита, по результатам которого составлено
аудиторское заключение, (ОРНЗ 22006052910)



Наталья Владимировна Бушманова

Аудиторская организация:

Общество с ограниченной ответственностью «ФинЭкспертиза»,

ОГРН 1027739127734,

127473, г. Москва, ул. Краснопролетарская, дом 16, строение 1, этаж 6, помещение I, комната 29,

член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС),

ОРНЗ 12006017998

«28» апреля 2025 г.

БУРЯТЗОЛОТО

ОБОБЩЕННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА

(Выражено в тысячах рублей)

| | Примечание | За год, закончившийся 31 декабря | |
|--|------------|-------------------------------------|--------------------|
| | | 2024 | 2023 |
| Выручка | [6] | - | 3 228 920 |
| Себестоимость | [7] | - | (1 669 219) |
| Валовая прибыль | | - | 1 559 701 |
| Административные расходы | [8] | (68 261) | (199 547) |
| Прочие расходы | [10] | (16 353) | (1 443 561) |
| Итого операционные расходы | | (84 614) | (1 643 108) |
| Прибыль от выбытия дочерних компаний | | - | 1 279 532 |
| Доходы по процентам | [11] | 1 856 080 | 884 891 |
| Расходы по процентам | [11] | - | (2 235) |
| Курсовые разницы | | 262 504 | 420 943 |
| Прочие финансовые расходы | | (523) | (19 596) |
| Итого финансовые доходы | | 2 118 061 | 2 563 535 |
| Чистая прибыль до налогообложения | [12] | 2 033 447 | 2 480 128 |
| Налог на прибыль | [12] | (398 361) | (387 392) |
| Прибыль за период | | 1 635 086 | 2 092 736 |
| Принадлежащие: | | | |
| Акционерам Компании | | 1 635 086 | 2 092 736 |
| | | 1 635 086 | 2 092 736 |
| Прибыль на акцию | | | |
| Средневзвешенное количество акций в обращении в течении года, тыс. шт. | | 7 440 280 | 7 440 280 |
| Базовый и разводненная прибыль / (убыток) на акцию | | 0,220 | 0,281 |

БУРЯТЗОЛОТО

ОБОБЩЕННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА

(Выражено в тысячах рублей)

| | За год, закончившийся 31 декабря | |
|--|-------------------------------------|-----------|
| | 2024 | 2023 |
| Прибыль за период | 1 635 086 | 2 092 736 |
| Прочие совокупные (расходы)/доходы за период | - | - |
| Итого прочие совокупные (расходы)/доходы за период | - | - |
| Итого совокупные доходы за период | 1 635 086 | 2 092 736 |
| Итого совокупные доходы за период, относящиеся к: | | |
| Аktionерам Компании | 1 635 086 | 2 092 736 |
| | 1 635 086 | 2 092 736 |

БУРЯТЗОЛОТО

ОБОБЩЕННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА

(Выражено в тысячах рублей)

| | Примечание | 31 декабря 2024 | 31 декабря 2023 |
|--|------------|--------------------|--------------------|
| ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ | | | |
| Денежные средства и их эквиваленты | [13] | 5 546 329 | 5 050 552 |
| Займы, выданные связанным сторонам | [14] | 10 218 848 | 8 925 770 |
| Авансы выданные и предоплаты | [15] | 486 | 1 000 |
| Торговая дебиторская задолженность | [15] | 275 | 275 |
| Налоги к возмещению | [16] | 3 825 | 1 500 |
| Прочая дебиторская задолженность | [15] | 3 850 049 | 3 850 632 |
| Прочие оборотные активы | | 219 | 219 |
| Итого оборотные активы | | 19 620 031 | 17 829 948 |
| ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ | | | |
| Основные средства | [17] | 8 095 | 9 434 |
| Нематериальные активы | [18] | - | - |
| Отложенные налоговые активы | [12] | 50 131 | 29 145 |
| Прочие внеоборотные активы | | 14 | 14 |
| Итого внеоборотные активы | | 58 240 | 38 593 |
| ИТОГО АКТИВЫ | | 19 678 271 | 17 868 541 |
| КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | | |
| Обязательства по налогам | [19] | 3 096 | 7 614 |
| Кредиты и займы | [20] | 351 701 | 160 292 |
| Торговая кредиторская задолженность | [21] | 22 424 | 31 642 |
| Прочие краткосрочные обязательства | [21] | 12 145 | 15 174 |
| Итого краткосрочные обязательства | | 389 366 | 214 722 |
| ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | | |
| Отложенные налоговые обязательства | [12] | - | - |
| Прочие долгосрочные обязательства | [22] | - | - |
| Итого долгосрочные обязательства | | - | - |
| ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | 389 366 | 214 722 |
| КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ | | | |
| Уставной капитал | [23] | 186 | 186 |
| Эмиссионный доход | [23] | 90 494 | 90 494 |
| Нераспределенная прибыль | | 19 198 225 | 17 563 139 |
| ИТОГО КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ | | 19 288 905 | 17 653 819 |
| ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | 19 678 271 | 17 868 541 |

БУРЯТЗОЛОТО

ОБОБЩЕННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА (Выражено в тысячах рублей)

| | Примечание | За год, закончившийся 31 декабря | |
|--|------------|----------------------------------|--------------------|
| | | 2024 | 2023 |
| ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ | | | |
| Прибыль до налогообложения | | 2 033 447 | 2 480 128 |
| Амортизация основных средств | [17] | 1 339 | 12 389 |
| Доходы по процентам | [11] | (1 304 024) | (683 640) |
| Расходы по процентам | [11] | - | 2 235 |
| Курсовые разницы | | (262 504) | (420 943) |
| Убыток от обесценения основных средств | | - | 239 033 |
| Убыток от обесценения запасов | [10] | - | 445 442 |
| Убыток от восстановления обесценения нематериальных активов | [10] | - | (440 953) |
| Убыток от обесценения финансовых вложений | [10] | - | 291 363 |
| Прибыль от выбытия основных средств | | - | (390) |
| Убыток от выбытия нематериальных активов | [10] | - | 622 372 |
| Убыток от выбытия объектов незавершенного строительства | [10] | - | 100 847 |
| Доход от выбытия объекта инвестиций | [10] | - | (1 279 532) |
| Доходы от восстановления резерва по сомнительной задолженности | [10] | - | (575) |
| Операционная прибыль до изменений в оборотном капитале | | 468 258 | 1 367 776 |
| Изменения в оборотном капитале | | - | - |
| Запасы | | - | 89 944 |
| Торговая и прочая дебиторская задолженность | | 583 | (3 390 925) |
| Авансы выданные и расходы будущих периодов | | 514 | 56 282 |
| Прочие оборотные активы | | - | 3 993 |
| Налоги к возмещению | | (2 325) | 22 075 |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность | | (9 220) | (66 878) |
| Задолженность по налогам | | 2 705 | 83 433 |
| Прочие обязательства | | (3 029) | (34 264) |
| Прочие внеоборотные активы | | - | 56 861 |
| Денежные средства, полученные от операционной деятельности | | 457 486 | (1 811 703) |
| Налог на прибыль уплаченный | | (426 570) | (322 725) |
| Денежные средства, полученные от операционной деятельности, нетто | | 30 916 | (2 134 428) |
| ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ | | | |
| Приобретение основных средств и нематериальных активов | | - | (588 357) |
| Возврат займов | | (4 002 300) | (7 571 243) |
| Предоставление займов | | 3 706 228 | 9 733 459 |
| Поступления от продажи основных средств | | - | 543 |
| Проценты полученные | | 307 018 | 1 694 279 |
| Выбытие объектов инвестиций | | - | 1 375 058 |
| Денежные средства, (направленные на) / полученные от инвестиционной деятельности, нетто | | 10 946 | 4 643 739 |
| ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ | | | |
| Поступление от кредитов и займов | | 191 728 | 216 791 |
| Погашение кредитов и займов | | (319) | - |
| Денежные средства, направленные на финансовую деятельность, нетто | | 191 409 | 216 791 |
| Увеличение / (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов, нетто | | 233 271 | 2 726 102 |
| Денежные средства и эквиваленты на начало периода | | 5 050 552 | 1 880 829 |
| Влияние изменений курса иностранной валюты на денежные средства и эквиваленты | | 262 506 | 443 621 |
| Денежные средства и эквиваленты на конец периода | | 5 546 329 | 5 050 552 |

БУРЯТЗОЛОТО

ОБОБЩЕННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА
(Выражено в тысячах рублей)

| | Капитал, принадлежащий акционерам Компании | | | |
|----------------------------|--|-------------------|--------------------------|------------|
| | Уставный капитал | Эмиссионный доход | Нераспределенная прибыль | Итого |
| На 1 января 2023 года | 186 | 90 494 | 15 470 403 | 15 561 083 |
| Совокупный доход за период | - | - | 2 092 736 | 2 092 736 |
| На 31 декабря 2023 года | 186 | 90 494 | 17 563 139 | 17 653 819 |
| На 1 января 2024 года | 186 | 90 494 | 17 563 139 | 17 653 819 |
| Совокупный доход за период | - | - | 1 635 086 | 1 635 086 |
| На 31 декабря 2024 года | 186 | 90 494 | 19 198 225 | 19 288 905 |

1. Краткая характеристика Общества Бурятзолото

ПАО «Бурятзолото» – золотодобывающая компания, основанная 17 июля 1996 года.

В 2019 году руководство Общества приняло решение о реорганизации – были выделены две дочерние компании путем передачи имущества ПАО «Бурятзолото» в качестве вклада в уставный капитал ООО «Ирокинда» и ООО «Зун-Холба», что привело к образованию Общества Бурятзолото (далее Общество).

В апреле 2021 года было принято решение о продаже доли ООО «Зун-Холба». Сделка по продаже доли состоялась 16 апреля 2021 года. В марте 2023 года было принято решение о продаже доли ООО «Ирокинда». Сделка по продаже доли состоялась 14 июля 2023 года. После выбытия ООО «Ирокинда» из состава Общества, ПАО «Бурятзолото» продолжило осуществлять свою хозяйственную деятельность.

После продажи доли ООО «Ирокинда» руководство Компании не намерено прекращать свою деятельность. Несмотря на то, что основной вид деятельности Общества – добыча руд и песков драгоценных металлов (золота, серебра и металлов платиновой Общества), Компания планирует продолжить финансово-хозяйственную деятельность, в том числе с размещением денежных средств с целью получения дохода. Также ПАО Бурятзолото не исключает возможность приобретения лицензии на права пользования недрами на участки недр с целью геологического изучения, разведки и добычи полезных ископаемых.

2. Основы подготовки обобщенной финансовой отчетности

Заявление о соответствии требованиям Международных стандартов обобщенной финансовой отчетности

Настоящая обобщенная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с международными стандартами обобщенной финансовой отчетности (Далее МСФО).

Основы составления обобщенной консолидированной финансовой отчетности

Настоящая обобщенная финансовая отчетность Общества составлена на основе финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с международными стандартами обобщенной финансовой отчетности (далее МСФО), путем исключения из нее сведений, раскрытие которых способно нанести ущерб Обществу и (или) ее контрагентам (далее – чувствительная информация). Решение о составлении обобщенной финансовой отчетности принято руководством Общества на основании части 8 статьи 7 Федерального закона «О консолидированной финансовой отчетности» и постановления Правительства Российской Федерации от 04.07.2023 г. №1102. Состав чувствительной информации определен руководством Общества на основании постановления Правительства Российской Федерации от 04.07.2023 г. №1102.

Настоящая обобщенная финансовая отчетность составлена с целью представления финансового положения и финансовых результатов Общества, раскрытие которых не наносит ущерб Обществу и (или) ее контрагентам. Как следствие, данная обобщенная финансовая отчетность может быть непригодна для иной цели.

Непрерывность деятельности

Настоящая обобщенная финансовая отчетность была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности. В результате проведенного анализа руководство Общества считает, что Общество обладает достаточными ресурсами для продолжения деятельности в течение, по меньшей мере, последующих 12 месяцев с момента утверждения данной обобщенной финансовой отчетности.

При проведении руководством Общества оценки способности Общества продолжать деятельность в обозримом будущем были приняты во внимание все факторы, включая ожидаемые будущие результаты коммерческой деятельности, финансовое положение, доступность кредитных ресурсов, планы и обязательства по кредитным вложениям, ожидаемые будущие цены на золото, валютные ставки и прочие риски, сопутствующие деятельности Общества.

В результате проведенного анализа Руководство Общества считает, что она обладает достаточными ресурсами для продолжения деятельности в течение, по меньшей мере, последующих 12 месяцев с отчетной даты данной обобщенной финансовой отчетности и, соответственно, применение допущения о непрерывности деятельности при составлении данной обобщенной финансовой отчетности является обоснованным.

Условия осуществления хозяйственной деятельности

В 2024 году произошли значительные трансформации на мировом рынке, вызванные изменением геополитической ситуации. Совокупно с другими факторами это привело к снижению индексов фондового рынка, ограничениям, связанным с приобретением товаров иностранного производства, а также к обесценению российского рубля.

Руководство Общества разработало и внедрило планы по смягчению воздействия вышеуказанных факторов на свой бизнес и постоянно отслеживает экономическую ситуацию, доступное ему банковское финансирование и возможное влияние на его денежные потоки и состояние ликвидности, включая соблюдение долговых ковенантов.

Новые и измененные стандарты бухгалтерского учета МСФО – действующие на текущий год

Общество применило все новые стандарты и изменения к ним, которые вступили в силу с 1 января 2024 года. Последствия принятия новых стандартов и разъяснений не оказали существенное влияние на финансовую отчетность.

В данной обобщенной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 года, Обществом были использованы те же стандарты, которые были использованы для составления показателей обобщенной финансовой отчетности Общества за год, закончившийся 31 декабря 2023 года.

3. Основные положения учетной политики

Настоящая учетная политика последовательно применялась ко всему периметру Общества, в течение всех периодов, представленных в настоящей обобщенной финансовой отчетности.

Функциональная валюта

Функциональной валютой Общества является российский рубль. Общество представляет финансовую отчетность в российских рублях.

Операции в иностранной валюте пересчитываются в функциональную валюту по валютному курсу, действующему на дату совершения операции. На каждую отчетную дату монетарные статьи активов и обязательств, выраженные не в российских рублях, пересчитываются по обменному курсу, действующему на дату отчетности. Немонетарные статьи, учитываемые по первоначальной стоимости, пересчитываются по курсу на дату совершения операции. Курсовые разницы, возникающие в результате пересчета, отражаются в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе.

Основные средства

Основные средства отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Первоначальная стоимость объекта основных средств включает расходы, непосредственно связанные с приобретением актива. Первоначальная стоимость самостоятельно построенного Обществом актива определяется как сумма расходов, непосредственно связанных со строительством актива.

Общество включает в балансовую стоимость объекта основных средств затраты по замене части основных средств в момент их возникновения, если признается вероятным, что организация получит связанные с частью данного объекта будущие экономические выгоды и первоначальная стоимость данного объекта может быть надежно оценена.

Расходы на ремонт и техническое обслуживание отражаются в отчете о прибылях и убытках в момент их возникновения. Прибыль или убыток от выбытия основных средств отражается в отчете о прибылях и убытках.

Объекты незавершенного строительства переводятся в основные средства и начинают амортизироваться в момент завершения строительства и готовности к запланированному использованию.

Капитальные затраты на разработку месторождений (строительство капитальных горных выработок для добычи руды) учитываются как здания и сооружения.

Амортизация начисляется таким образом, чтобы списать основные средства в течение ожидаемого срока их полезного использования. Амортизационные отчисления рассчитываются линейным методом для всех групп основных средств. Сроки полезного использования активов подлежат регулярному пересмотру.

Обществом приняты следующие сроки полезного использования объектов основных средств по основным Обществом:

| | |
|--|----------|
| Земельные участки, здания и сооружения | 5-50 лет |
| Основные средства | 5-20 лет |
| Капитальное строительство | 1-17 лет |
| Прочие активы | 1-20 лет |

Для вновь приобретенных активов срок полезного использования устанавливается в соответствии с приведенной выше классификацией.

Обесценение основных средств и прав на пользование полезными ископаемыми

На каждую отчетную дату Общество проверяет балансовую стоимость своих основных средств и связанных с ними прав на добычу полезных ископаемых на предмет наличия признаков их обесценения. В случае обнаружения таких признаков Общество проводит тест на обесценение активов с целью определения размера убытка от обесценения (если таковой имеется). В тех случаях, когда актив не формирует денежные потоки, независимые от других активов, Общество оценивает возмещаемую стоимость единицы, генерирующей денежные потоки, к которой относится данный актив.

Возмещаемая стоимость – справедливая стоимость за вычетом затрат на выбытие или ценность использования, в зависимости от того, какая из данных величин больше. При оценке стоимости использования, предполагаемые будущие денежные потоки, дисконтируются до их текущей стоимости с использованием ставки дисконтирования, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, характерные для актива, для которого оценки будущих денежных потоков не были скорректированы.

Если возмещаемая стоимость актива (или генерирующей единицы) оценивается меньше его балансовой стоимости, балансовая стоимость актива (или генерирующей единицы) уменьшается до его возмещаемой стоимости. Убыток от обесценения признается в отчете о прибылях и убытках.

Если убыток от обесценения впоследствии сторнируется, балансовая стоимость актива (или единицы, генерирующей денежные средства) увеличивается до суммы, полученной в результате пересмотренной оценки его возмещаемой стоимости, но таким образом, чтобы увеличенная балансовая стоимость не превышала балансовую стоимость, которая была бы определена, если бы по этому активу (или единице, генерирующей денежные средства) не был отражен убыток от обесценения в предыдущие годы. Сторнирование убытка от обесценения отражается в отчете о прибылях и убытках.

Нематериальные активы

Нематериальные активы, приобретенные Обществом, оцениваются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

В течение предполагаемого срока полезного использования нематериальные активы амортизируются линейным методом и оцениваются на предмет обесценения при наличии индикаторов возможного обесценения нематериального актива. Расчетный срок полезного использования и метод амортизации пересматриваются в конце каждого годового отчетного периода.

Амортизация нематериальных активов включается в себестоимость реализации готовой продукции или административные расходы в зависимости от того используется нематериальный актив в операционной деятельности или нет.

Капитализированные затраты на разведку и оценку запасов полезных ископаемых

Стоимость капитализированных затрат на разведку и оценку запасов полезных ископаемых формируется в ходе геологоразведочных и оценочных работ, направленных на поиск новых месторождений полезных ископаемых на новых или существующих лицензионных участках (для расширения минеральной базы).

После признания технической осуществимости и коммерческой целесообразности разработки нового месторождения полезных ископаемых, активы прекращают классифицироваться в составе капитализированных затрат на разведку и оценку запасов и переводятся в состав прав на пользование полезными ископаемыми.

Общество признает затраты на разведку и оценку запасов полезных ископаемых по первоначальной стоимости за вычетом накопленных убытков от обесценения.

Затраты на разведку и оценку запасов полезных ископаемых включают в себя:

- получение прав на разведку и оценку запасов полезных ископаемых и ресурсов, включая затраты, непосредственно связанные с этим приобретением;
- исследование и анализ существующих разведочных данных;
- проведение геологических исследований, разведочного бурения и отбора проб, изучение и тестирование методов экстракции и обработки; и/или составление предварительных и технико-экономических обоснований.

Административные и прочие накладные расходы включаются в стоимость затрат на разведку и оценку запасов полезных ископаемых только в том случае, если они непосредственно связаны с проектом по разведке и оценке.

Общество проводит оценку стоимости капитализированных затрат на разведку и оценку запасов полезных ископаемых на предмет их обесценения, тогда, когда существуют индикаторы, свидетельствующие об их обесценении, путем сравнения балансовой стоимости активов с их возмещаемой стоимостью.

Наличие следующих индикаторов может свидетельствовать о необходимости проведения анализа на обесценение активов:

- окончание срока действия лицензий в течение отчетного периода или в ближайшем будущем, а также не ожидается его последующее продление,
- существенное или полное сокращение расходов на дальнейшую разведку и оценку запасов полезных ископаемых, соответствующим образом оформленное в бюджете Общества,
- отсутствие обоснованной уверенности в экономической целесообразности и технической возможности дальнейшего проведения разведки и оценки запасов полезных ископаемых, а также наличие действующего решения о прекращении данных работ,
- существует высокая вероятность того, что в результате успешного завершения разведки и оценки запасов полезных ископаемых балансовая стоимость данных активов окажется ниже их возмещаемой стоимости.

Запасы

Запасы отражаются по наименьшей из двух величин: себестоимости или чистой возможной цене продажи. Чистая возможная цена продажи – расчетная цена продажи в ходе обычной деятельности за вычетом расчетных затрат на завершение производства и расчетных затрат, которые необходимо понести для продажи.

Затраты на приобретение запасов включают в себя цену покупки, импортные пошлины и прочие налоги (за исключением тех, которые впоследствии возмещаются организации налоговыми органами), а также затраты на транспортировку, погрузку-разгрузку и прочие затраты, непосредственно относящиеся к приобретению готовой продукции, материалов и услуг. Торговые скидки, уступки и прочие аналогичные статьи подлежат вычету при определении затрат на приобретение.

Оценка материалов, отпущенных в производство (проданных, выбывших по иным основаниям), а также оставшихся на складе, производится по средней себестоимости. Среднее значение себестоимости рассчитывается на конец каждого месяца и включает в себя расходы, понесенные при приобретении запасов, а также транспортно-заготовительные расходы.

Запасы включают в себя сырье и материалы, которые будут потребляться в процессе производства, а также активы, находящиеся в процессе производства, и готовую продукцию.

Активы, находящиеся в процессе производства, оцениваются по производственным затратам, понесенным на соответствующей стадии производственного процесса. Производственные затраты включают в себя материалы, запчасти, затраты на оплату труда, затраты на добычу и переработку полезных ископаемых, амортизацию, а также прочие затраты. Золото в слитках представляет собой готовую продукцию Общества и оценивается на основе общей себестоимости производства.

Налог на прибыль

Налог на прибыль включает текущий и отложенный налоги и признается в отчете о прибылях и убытках, за исключением случаев, когда он относится к статьям, признанным в составе прочего совокупного дохода, и в этом случае он признается в составе прочего совокупного дохода.

Текущие налоговые расходы рассчитываются каждой организацией, входящей в состав Общества, на основе прибыли до налогообложения, определенной в соответствии с действующим налоговым законодательством и с использованием налоговых ставок, действующих на отчетную дату, а также включают корректировки налога, подлежащего уплате в отношении предыдущих лет.

Отложенный налог на прибыль признается в отношении временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств, отраженных в обобщенной финансовой отчетности, и соответствующими данными налогового учета, используемыми при расчете налогооблагаемой прибыли. Отложенные налоговые обязательства, как правило, отражаются с учетом всех облагаемых временных разниц, а отложенные налоговые активы отражаются с учетом всех вычитаемых временных разниц при условии высокой вероятности наличия в будущем налогооблагаемой прибыли, достаточной для использования этих временных разниц.

Отложенные налоговые активы и обязательства по налогу на прибыль рассчитываются с использованием ставок налогообложения (а также положений налогового законодательства), вступившими или практически вступившими в законную силу на отчетную дату, которые предположительно будут действовать в период реализации налогового актива или погашения обязательства. Оценка отложенных активов и обязательств отражает налоговые последствия намерений Общества в отношении способов возмещения или погашения балансовой стоимости активов и обязательств Общества.

Отложенные налоговые активы и обязательства не отражаются в обобщенной финансовой отчетности Общества если:

- временные разницы возникают в отношении инвестиций в дочерние и зависимые предприятия, так как Общество имеет возможность контролировать возмещение временных разниц, и представляется возможным, что данная разница не будет возмещена в обозримом будущем,
- временные разницы возникают вследствие первоначального признания активов и обязательств в рамках сделок (кроме сделок по объединению бизнеса), которые не влияют ни на налогооблагаемую, ни на бухгалтерскую прибыль,
- временные разницы возникают при первоначальном признании гудвилла.

Оценочные резервы

Резерв признается в том случае, если в настоящее время Общество имеет юридическое или вытекающее из практики делового оборота обязательство в результате произошедшего в прошлом события. При этом представляется вероятным, что для погашения обязательства потребуются выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды и возможно провести надежную расчетную оценку величины такого обязательства.

Размер резерва определяется на основании наилучшей оценки руководством Общества расходов, необходимых для погашения имеющегося обязательства на отчетную дату, с учетом рисков и неопределенностей, присущих обязательству. При оценке резерва с использованием предполагаемых денежных потоков, необходимых для погашения текущего обязательства, его балансовая стоимость определяется как дисконтированная стоимость таких денежных потоков.

Обязательства по восстановлению окружающей среды

Обязательства по восстановлению окружающей среды в основном связаны с расходами на восстановление почвы и другими сопутствующими работами, которые должны быть выполнены после закрытия ее производственных площадок.

Величина обязательств по восстановлению окружающей среды периодически оценивается с учетом действующих законов и нормативных актов. При необходимости вносятся соответствующие корректировки. Изменения в связи с пересмотром оценок отражаются в виде корректировок резерва и соответствующего актива.

Будущие расходы по восстановлению окружающей среды, учитываемые по приведенной чистой стоимости будущих денежных потоков, капитализируются. Соответствующие обязательства отражаются в тот момент, когда у Общества возникают такие обязательства.

Амортизация дисконта отражается в отчете о прибылях и убытках.

Признание выручки

Общество признает в составе доходов от основной деятельности выручку от продажи золота и серебра в слитках. Признание выручки происходит в момент физической поставки золота и серебра покупателю, когда «контроль» над товарами, лежащими в основе конкретного обязательства к исполнению, передается клиенту. Покупателями являются основные российские банки.

Прибыль на акцию

Базовая прибыль Общества на акцию рассчитывается путем деления прибыли или убытка, приходящихся на акционеров компании, на средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода. В течение отчетного периода не существовало никаких разводняющих инструментов.

4. Основные суждения, оценки и факторы неопределенности

Подготовка обобщенной финансовой отчетности в соответствии с МСФО и соблюдение принципов учетной политики Общества, описанной в Пояснении 3, требует применения руководством Общества профессиональных суждений, расчетных оценок и допущений, влияющих на суммы активов и обязательств Общества, раскрытие условных активов и обязательств на отчетную дату, а также суммы доходов и расходов за отчетный период.

Формирование таких оценок основывается на допущениях, сделанных руководством Общества с применением прошлого опыта, текущих и ожидаемых экономических условий, и прочей доступной информации. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

Ниже приведены наиболее значительные области, требующие применения оценок и допущений руководства.

Обесценение капитализированных затрат на разведку и оценку запасов полезных ископаемых и прав на пользование полезными ископаемыми

Балансовая стоимость активов Общества, связанных с разведкой и оценкой месторождений полезных ископаемых, анализируется на предмет выявления признаков, свидетельствующих об обесценении таких активов. Расчет стоимости использования осуществляется на основе наилучших имеющихся оценок запасов на месторождениях на момент принятия решения. Также существуют факторы, связанные с изменением доступных запасов ресурсов полезных ископаемых, на которые руководство Общества не может повлиять, но которые в последствие могут оказать влияние на балансовую стоимость данных активов.

Оценка стоимости запасов

Запасы Общества учитываются по наименьшей из двух величин: себестоимости или чистой возможной цене продажи. Определение чистой возможной цены продажи основывается на наилучших данных, имеющихся на момент проведения оценки, с учетом колебаний цен, связанных с событиями, произошедшими после отчетной даты.

Руководство оценивает необходимость создание резерва под обесценение сырья, материалов и запчастей, исходя из возможности использования данных активов в производственной деятельности в будущем. Этот резерв пересматривается руководством на постоянной основе.

Запасы полезных ископаемых

Руководство Общества оценивает количество подтвержденных и вероятных запасов полезных ископаемых на основе технико-экономических обоснований и технических отчетов, подготовленных квалифицированными специалистами. Прогнозируемые сроки деятельности месторождений обновляются на ежегодной основе. Данные сроки используются для ряда ключевых управленческих оценок, включая расчет будущих денежных потоков для проверки обесценения внеоборотных активов, оценку срока полезного использования основных средств и прогнозирование сроков платежей, связанных с обязательствами по восстановлению окружающей среды.

При определении прогнозируемых сроков деятельности месторождений учитываются следующие факторы, оценка которых может измениться в будущем:

- изменение оценки подтвержденных и вероятных запасов полезных ископаемых,
- изменение производственных характеристик добываемой руды,
- непредвиденные события на месторождениях, связанные с производственной деятельностью,
- будущие цены на золото, валютные курсы и ставки дисконтирования.

Любой из этих факторов может оказать влияние на прогнозируемые нормы амортизации, а также на балансовую стоимость активов, что в результате повлияет на оценку сроков деятельности месторождений. В связи с этим руководство Общества рассматривает данные факторы как ключевые источники неопределенности в оценках.

Обязательство по восстановлению окружающей среды

Деятельность Общества по добыче золота регулируются различными законами об охране окружающей среды. Общество оценивает свои обязательства по охране окружающей среды, основываясь на понимании руководством существующих правовых требований, условий лицензионных соглашений и внутренних технических предпосылок. Оценка резерва производится на основе приведенной стоимости будущих расходов по демонтажу основных средств и затрат на рекультивацию земель, нарушенных в процессе добычи, как только такое обязательство возникло. Кроме того, возможные изменения в законах и экологических нормах в будущем, сроках вывода активов из эксплуатации и ставках дисконтирования могут повлиять на балансовую стоимость данного резерва.

5. Информация по сегментам

На текущий момент Общество осуществляет финансово-хозяйственную деятельность. За период сравнения основным видом операционной деятельности, которую анализировало и оценивало руководство, являлась добыча золота и серебра подземным способом.

6. Выручка

| | За год, закончившийся 31 декабря | |
|---------------------------|-------------------------------------|------------------|
| | 2024 | 2023 |
| <i>По видам продукции</i> | | |
| Золото | | |
| Золото в слитках | - | 3 016 789 |
| Золото в Доре | | 137 079 |
| | - | 3 153 868 |
| Серебро | | |
| Серебро в слитках | - | 74 363 |
| Серебро в Доре | | 689 |
| | - | 75 052 |
| Итого | - | 3 228 920 |

7. Себестоимость

| | За год, закончившийся 31 декабря | |
|---|-------------------------------------|---------|
| | 2024 | 2023 |
| Производственные затраты | | |
| Сырье, материалы, покупные изделия, полуфабрикаты | - | 166 195 |
| Топливо и энергия | - | 134 406 |
| Ремонты, сменное оборудование и запасные части | - | 92 965 |
| Затраты на оплату труда | - | 566 652 |
| Обязательные соц. налоги и сборы | - | 192 177 |
| Прочие расходы на персонал | - | 1 175 |
| Услуги и работы сторонних организаций | - | 346 350 |
| Прочие затраты | - | 4 274 |

| | | |
|---|---|-----------|
| Итого производственные затраты | - | 1 504 194 |
| Амортизация основных средств | - | 11 843 |
| Изменение незавершенного производства | - | 18 496 |
| Изменение остатков готовой продукции | - | 134 336 |
| Изменение остатков материалов собственного производства | - | 351 |
| Итого прочие статьи себестоимости | - | 165 026 |
| Итого себестоимость | - | 1 669 220 |

8. Административные расходы

| По видам затрат | За год, закончившийся 31 декабря | |
|---|-------------------------------------|---------|
| | 2024 | 2023 |
| Услуги сторонних организаций | 65 886 | 179 795 |
| Заработная плата и взносы в социальные фонды | 3 | 17 490 |
| Сырье, материалы, покупные изделия | 1 033 | 1 112 |
| Амортизация основных средств и нематериальных активов | 1 339 | 546 |
| Прочее | - | 604 |
| Итого | 68 261 | 199 547 |

9. Затраты на персонал

Ниже представлена расшифровка затрат на персонал, отраженная в себестоимости и административных расходах отчета о прибылях и убытках.

| По видам затрат | За год, закончившийся 31 декабря | |
|----------------------------|-------------------------------------|---------|
| | 2024 | 2023 |
| Заработная плата | - | 580 254 |
| Взносы в социальные фонды | - | 196 377 |
| Прочие расходы на персонал | - | 1 212 |
| Итого | - | 777 843 |

10. Прочие доходы и расходы

| Прочие доходы | За год, закончившийся 31 декабря | |
|--|-------------------------------------|--------|
| | 2024 | 2023 |
| Доходы от списания кредиторской задолженности | 120 | 34 |
| Доходы от штрафов, пеней за нарушение договорных условий | - | 4 339 |
| Доходы от реализации услуг | 2 046 | 21 368 |

ПРИМЕЧАНИЯ К ОБОБЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

| | | |
|--|-----------------|--------------------|
| Доходы от списания дебиторской задолженности | - | 496 |
| Доходы от восстановления резерва по сомнительной задолженности | - | 575 |
| Доходы от восстановления обесценения нематериальных активов | - | 440 953 |
| Прочие доходы | - | 71 |
| Итого прочие доходы | 2 166 | 467 836 |
| Прочие расходы | | |
| Расходы по прочим налогам | (14 389) | (199 065) |
| Убыток от выбытия прочих активов | - | (4 746) |
| Убыток от выбытия объектов незавершенного строительства | - | (100 847) |
| Убыток от выбытия нематериальных активов | - | (622 372) |
| Расходы по реструктуризации и сокращению персонала | - | (2 345) |
| Расходы от штрафов и пеней по налогам | - | (1 249) |
| Расходы от продажи запасов | - | (604) |
| Убыток от обесценения основных средств | - | (239 033) |
| Расходы от штрафов, пеней за нарушение договорных условий | (886) | - |
| Социальные расходы | - | (2 060) |
| Убыток от обесценения запасов | - | (445 442) |
| Убыток от обесценения финансовых вложений | - | (291 363) |
| Расходы от списания неликвидных запасов | - | (2 271) |
| Убыток от начисления резерва по юридическим рискам | (270) | - |
| Прочие расходы | (2 974) | - |
| Итого прочие расходы | (18 519) | (1 911 397) |
| Итого | (16 353) | (1 443 561) |

11. Финансовые доходы и расходы

| | За год, закончившийся 31 декабря | |
|--|-------------------------------------|----------------|
| | 2024 | 2023 |
| Финансовые доходы | | |
| Процентные доходы по депозитам | 555 034 | 201 305 |
| Процентные доходы по займам | 1 301 046 | 683 586 |
| Итого | 1 856 080 | 884 891 |
| Финансовые расходы | | |
| Процентные расходы по экологическим обязательствам | - | (2 235) |
| Итого | - | (2 235) |

12. Налог на прибыль

| | За год, закончившийся 31 декабря | |
|--|-------------------------------------|----------------|
| | 2024 | 2023 |
| Текущий налог на прибыль | 419 417 | 284 501 |
| Текущий налог на прибыль – корректировка прошлых лет | (70) | (749) |
| Отложенный налог на прибыль | (10 960) | 119 972 |
| Налог на прибыль по текущей деятельности | 408 387 | 403 724 |
| Списание отложенных налогов | - | (16 332) |
| Корректировка отложенных налогов по другой ставке* | (10 026) | - |
| Налог на прибыль | 398 361 | 387 392 |

За год, закончившийся 31 декабря 2024 и 31 декабря 2023 года прибыль Общества облагалась налогом в размере 20% в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Отложенные налоговые активы и обязательства обусловлены существованием временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств для целей обобщенной финансовой отчетности и их стоимости для целей налогообложения.

*12 июня 2024 года был принят Федеральный закон № 176 «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации», который предусматривает повышение ставки налога на прибыль до 25% с 1 января 2025 года. Временные разницы, предполагаемые к возмещению после окончания действия льготной ставки по налогу на прибыль, рассчитываются исходя из ставки 25%.

За отчетный период произошло следующее изменение позиций Общества по отложенным налогам:

| | На начало периода | Отражено в отчете о прибылях и убытках | На конец периода |
|------------------------------------|----------------------|--|---------------------|
| <i>Отложенные налоговые активы</i> | | | |
| Основные средства | 11 187 | 1 949 | 13 136 |
| Резервы | (67) | (17) | (84) |
| Нематериальные активы | - | (839) | (839) |
| Запасы | (6 999) | (1 749) | (8 748) |
| Финансовые обязательства | 37 427 | 9 356 | 46 783 |
| Прочие | (12 403) | 12 286 | (117) |
| | 29 145 | 20 986 | 50 131 |

За год, закончившийся 31 декабря 2023 года, произошло следующее изменение позиций Общества по отложенным налогам:

ПРИМЕЧАНИЯ К ОБОБЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

| | На начало периода | Отражено в отчете о прибылях и убытках | Списание отложенных налогов, в связи с обесценением активов | На конец периода |
|---|----------------------|---|---|---------------------|
| <i>Отложенные налоговые активы</i> | | | | |
| Налоговый убыток | 147 792 | (147 792) | - | - |
| Основные средства | 37 630 | (26 443) | - | 11 187 |
| Резервы | 20 280 | (20 347) | - | (67) |
| Нематериальные активы | (600) | 600 | - | - |
| Запасы | (8 569) | 1 570 | - | (6 999) |
| Дебиторская Задолженность | 16 268 | (16 268) | - | - |
| Финансовые обязательства | (21 655) | 59 082 | - | 37 427 |
| Прочие | (58 361) | 45 958 | - | (12 403) |
| | <u>132 785</u> | <u>(103 640)</u> | <u>-</u> | <u>29 145</u> |
| <i>Отложенные налоговые обязательства</i> | | | | |
| Налоговый убыток | - | (65 426) | 65 426 | - |
| Основные средства | - | 59 072 | (59 072) | - |
| Резервы | (319 346) | 319 490 | (144) | - |
| Нематериальные активы | 319 346 | (335 734) | 16 388 | - |
| Запасы | - | 3 675 | (3 675) | - |
| Дебиторская Задолженность | - | (246) | 246 | - |
| Прочие | - | 2 838 | (2 838) | - |
| | <u>-</u> | <u>(16 331)</u> | <u>16 331</u> | <u>-</u> |
| | <u>132 785</u> | <u>(119 971)</u> | <u>16 331</u> | <u>29 145</u> |

Ниже представлена сверка суммы налога на прибыль по ставке, действующей на территории Российской Федерации, где расположены производственные предприятия Общества, и фактической суммы налога на прибыль, отраженной в отчете о прибылях и убытках:

| | За год, закончившийся 31 декабря | |
|---|-------------------------------------|------------------|
| | 2024 | 2023 |
| Прибыль (убыток) до налогообложения | 2 033 447 | 2 480 128 |
| Налог на прибыль по действующей на территории Российской Федерации ставке (20%) | (406 689) | (496 026) |
| Налоговый эффект по расходам, не принимаемым к вычету для целей налогообложения, и прочими постоянными разницам | (1 698) | 108 634 |
| Налоговый эффект от изменения ставки | 10 026 | - |
| Итого налог на прибыль | (398 361) | (387 392) |

13. Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные эквиваленты приравниваются к денежным средствам и отражаются в составе соответствующих показателей Общества:

| | За год, закончившийся 31 декабря 2024 | За год, закончившийся 31 декабря 2023 |
|--|---|---|
| Денежные средства на расчетных банковских счетах | 2 235 096 | 3 101 012 |
| Депозиты сроком погашения менее 3 мес. | 3 311 233 | 1 949 540 |
| Итого | 5 546 329 | 5 050 552 |

Эквивалентами денежных средств признаются краткосрочные высоколиквидные инвестиции, которые можно легко конвертировать в известные суммы денежных средств и которые подвержены лишь незначительному риску изменения стоимости. В частности, в составе денежных эквивалентов Общества отражаются депозиты до востребования и сроком до трех месяцев.

14.Займы, выданные связанным сторонам

| | За год, закончившийся 31 декабря 2024 | За год, закончившийся 31 декабря 2023 |
|---|---|---|
| Займы и проценты по займам выданным | 10 510 211 | 9 217 133 |
| Резервы под обесценение финансовых вложений | (291 363) | (291 363) |
| Итого | 10 218 848 | 8 925 770 |

15.Дебиторская задолженность

| | За год, закончившийся 31 декабря 2024 | За год, закончившийся 31 декабря 2023 |
|--|---|---|
| Авансы выданные и предоплаты | 5 017 | 5 643 |
| Торговая дебиторская задолженность | 275 | 275 |
| Прочая дебиторская задолженность | 3 851 680 | 3 852 478 |
| Резервы по сомнительной дебиторской задолженности | | |
| Авансы выданные и предоплаты | (4 531) | (4 643) |
| Прочая дебиторская задолженность | (1 631) | (1 846) |
| Итого | 3 850 810 | 3 851 907 |

| | За год, закончившийся 31 декабря 2023 | Начисление / восстановление резерва | За год, закончившийся 31 декабря 2024 |
|--|---|---|---|
| Резервы по сомнительной дебиторской задолженности | | | |
| Авансы выданные и предоплаты | (4 643) | 112 | (4 531) |
| Прочая дебиторская задолженность | (1 846) | 215 | (1 631) |
| Итого | (6 489) | 327 | (6 162) |

ПРИМЕЧАНИЯ К ОБОБЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

По состоянию на 31 декабря 2024 и на 31 декабря 2023 года балансовая стоимость дебиторской задолженности приблизительно соответствовала ее справедливой стоимости в связи с короткими сроками погашения данной задолженности.

Не раскрывается.

16. Налоги к возмещению

| | За год, закончившийся 31 декабря 2024 | За год, закончившийся 31 декабря 2023 |
|---|---|---|
| Авансовые платежи по налогу на прибыль | 2 161 | - |
| Налог на добавленную стоимость | 1 014 | 852 |
| Авансовые платежи по социальным налогам | 111 | 111 |
| Авансовые платежи по прочим налогам | 539 | 537 |
| Итого | 3 825 | 1 500 |

17. Основные средства и незавершенное строительство

| | Основные средства | Незавершенное строительство | Итого |
|--|-------------------|--------------------------------|-----------------|
| <i>Условная первоначальная стоимость</i> | | | |
| Остаток на 1 января 2023 | 6 017 348 | 707 497 | 6 724 845 |
| Поступление | - | 368 678 | 368 678 |
| Реклассификация из других групп активов | 158 574 | (158 574) | - |
| Выбытие | (1 844) | (100 847) | (102 691) |
| Выбытие в связи с продажей предприятия | (6 108 265) | (812 699) | (6 920 964) |
| Остаток на 31 декабря 2023 | 65 813 | 4 055 | 69 868 |
| Остаток на 1 января 2024 | 65 813 | 4 055 | 69 868 |
| Остаток на 31 декабря 2024 | 65 813 | 4 055 | 69 868 |
| <i>Накопленная амортизация и обесценение</i> | | | |
| Остаток на 1 января 2023 | (6 002 063) | (707 470) | (6 709 533) |
| Амортизация | (12 389) | - | (12 389) |
| Капитализированная амортизация | (788) | - | (788) |
| Обесценение | (129 373) | (213 100) | (342 473) |
| Восстановление обесценения | - | 103 440 | 103 440 |
| Выбытие | 1 691 | 575 | 2 266 |
| Выбытие в связи с продажей предприятия | 6 086 543 | 812 500 | 6 899 043 |
| Остаток на 31 декабря 2023 | (56 379) | (4 055) | (60 434) |
| Остаток на 1 января 2024 | (56 379) | (4 055) | (60 434) |
| Амортизация | (1 339) | - | (1 339) |
| Остаток на 31 декабря 2024 | (57 718) | (4 055) | (61 773) |
| <i>Остаточная стоимость</i> | | | |
| На 1 января 2023 | 15 285 | 27 | 15 312 |
| На 31 декабря 2023 | 9 434 | - | 9 434 |
| На 1 января 2024 | 9 434 | - | 9 434 |
| На 31 декабря 2024 | 8 095 | - | 8 095 |

ПРИМЕЧАНИЯ К ОБОБЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

В отчете о прибылях и убытках затраты по амортизации основных средств распределены следующим образом:

| | За год, закончившийся 31 декабря | |
|--|-------------------------------------|---------------|
| | 2024 | 2023 |
| Себестоимость реализации готовой продукции | - | 11 843 |
| Административные расходы | 1 339 | 546 |
| Итого | 1 339 | 12 389 |

18. Нематериальные активы

| | Права на пользование полезными ископаемыми | Затраты на разведку и оценку запасов полезных ископаемых | Программное обеспечение | Прочие нематериальные активы | Итого |
|--|---|---|----------------------------|------------------------------------|-------------|
| <i>Условная первоначальная стоимость</i> | | | | | |
| Остаток на 1 января 2023 | 1 861 358 | 767 184 | 191 926 | 16 633 | 2 837 101 |
| Поступление | - | 220 082 | - | 385 | 220 467 |
| Выбытие в связи с продажей предприятия | (1 861 321) | (364 894) | (13 871) | (17 018) | (2 257 104) |
| Выбытие | (37) | (622 372) | (173 435) | - | (795 844) |
| Остаток на 31 декабря 2023 | - | - | 4 620 | - | 4 620 |
| Остаток на 1 января 2024 | - | - | 4 620 | - | 4 620 |
| Остаток на 31 декабря 2024 | - | - | 4 620 | - | 4 620 |
| <i>Накопленная амортизация и обесценение</i> | | | | | |
| Остаток на 1 января 2023 | (1 861 358) | (767 184) | (191 926) | (16 633) | (2 837 101) |
| Обесценение | - | (181 420) | - | - | (181 420) |
| Восстановление обесценения | - | 622 373 | - | - | 622 373 |
| Выбытие | 37 | - | 173 435 | - | 173 472 |
| Выбытие в связи с продажей предприятия | 1 861 321 | 326 231 | 13 871 | 16 633 | 2 218 056 |
| Остаток на 31 декабря 2023 | - | - | (4 620) | - | (4 620) |
| Остаток на 1 января 2024 | - | - | (4 620) | - | (4 620) |
| Остаток на 31 декабря 2024 | - | - | (4 620) | - | (4 620) |
| На 1 января 2023 | - | - | - | - | - |
| На 31 декабря 2023 | - | - | - | - | - |
| На 1 января 2024 | - | - | - | - | - |
| На 31 декабря 2024 | - | - | - | - | - |

19. Обязательства по налогам

| | За год, закончившийся 31 декабря 2024 | За год, закончившийся 31 декабря 2023 |
|--------------------------------|---|---|
| Налог на прибыль | - | 5 062 |
| Налог на добавленную стоимость | 2 150 | 1 519 |
| Прочие налогам | 946 | 1 033 |
| Итого | 3 096 | 7 614 |

20. Полученные кредиты и займы

| | За год, закончившийся 31 декабря 2024 | За год, закончившийся 31 декабря 2023 |
|---|--|--|
| <i>Краткосрочные кредиты в российских рублях с фиксированной % ставкой:</i> | | |
| Сумма основного долга от связанных сторон | 351 701 | 160 292 |
| Итого | 351 701 | 160 292 |

21. Торговая кредиторская задолженность и прочие краткосрочные обязательства

| | За год, закончившийся 31 декабря 2024 | За год, закончившийся 31 декабря 2023 |
|--|--|--|
| Торговая кредиторская задолженность по текущим операциям | 22 424 | 31 642 |
| | 22 424 | 31 642 |
| Авансы полученные | 1 | 1 |
| Прочая кредиторская задолженность | 12 144 | 15 173 |
| | 12 145 | 15 174 |
| Итого | 34 569 | 46 816 |

По состоянию на 31 декабря 2024 и на 31 декабря 2023 года балансовая стоимость кредиторской задолженности приблизительно соответствовала ее справедливой стоимости в связи с короткими сроками погашения данной задолженности.

22. Обязательства по восстановлению окружающей среды

| | За год, закончившийся 31 декабря 2024 | За год, закончившийся 31 декабря 2023 |
|--|---|---|
| Баланс на начало периода | - | 75 633 |
| Изменение в оценке существующих обязательств, в том числе: | | |
| – с отражением в составе обязательств, предназначенных для продажи | - | (75 633) |
| Баланс на конец периода | - | - |

Обязательства Общества по восстановлению окружающей среды преимущественно относятся к расходам на рекультивацию земель, нарушенных в процессе производственной деятельности и демонтажу производственного оборудования и объектов инфраструктуры.

23. Капитал и резервы

| Уставный капитал | Номинал | Количество штук | За год, закончившийся 31 декабря 2024 | За год, закончившийся 31 декабря 2023 |
|---|----------|--------------------|--|--|
| Обыкновенные акции | 2,5 коп. | 7 027 270 | 176 | 176 |
| Привилегированные акции | 2,5 коп. | 413 010 | 10 | 10 |
| Итого | | | 186 | 186 |
| Эмиссионный доход | | | За год, закончившийся 31 декабря 2024 | За год, закончившийся 31 декабря 2023 |
| Обыкновенные акции | | | 58 927 | 58 927 |
| Кумулятивные привилегированные конвертируемые | | | 10 758 | 10 758 |
| Кумулятивные привилегированные именные | | | 20 809 | 20 809 |
| Итого | | | 90 494 | 90 494 |

24. Дивиденды

В течение 2023 года на основании п.1 с. 28 Федерального закона от 08.02.1998 №14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» и в соответствии с п. 5.9 Устава дочернего Общества «Ирокинда» решением от 13 июля 2023 года было принято распределить и выплатить единственному его участнику ПАО «Бурятзолото» в качестве дивидендов прибыль дочернего Общества «Ирокинда» за 2 квартал 2023 года в размере 1 404 043 449,10 рублей.

За год, закончившийся 31 декабря 2024 года, руководством Общества не принималось решений о выплате дивидендов акционерам Общества.

25. Операции со связанными сторонами

Связанные стороны включают акционеров, зависимые предприятия, предприятия, находящиеся под общим контролем и владением теми же лицами, что и Общество, а также ключевой управленческий персонал. В процессе своей деятельности Общество заключает различные договоры со связанными сторонами на продажу и покупку товаров и услуг.

Не раскрывается.

Информация о бенефициарных владельцах

Не раскрывается.

Операции с ключевым управленческим персоналом

| | За год, закончившийся 31 декабря | |
|---------------------------------------|-------------------------------------|--------|
| | 2024 | 2023 |
| Премии | - | 1 934 |
| Заработная плата и бонусы руководства | - | 19 984 |
| | - | 21 918 |

Операции с прочими связанными сторонами

| | За год, закончившийся 31 декабря | За год, закончившийся 31 декабря |
|---|--|--|
| | 2024 | 2023 |
| Дебиторская задолженность по связанным сторонам | 3 784 878 | 3 785 213 |
| Кредиторская задолженность по связанным сторонам | (11 923) | (21 523) |
| Выручка, полученная от связанных сторон от операций от реализации товаров | (835) | (3 341) |
| Приобретенные услуги от связанных сторон | 48 000 | 36 001 |
| Проценты, начисленные по выданным займам | 1 301 046 | 682 336 |

Займы полученные и выданные прочим связанным сторонам

| | За год, закончившийся 31 декабря | За год, закончившийся 31 декабря |
|--|--|--|
| | 2024 | 2023 |
| <i>Займы, полученные от связанных сторон</i> | | |
| Займы на начало периода | 160 292 | 67 001 |
| Оборот за период | 191 409 | 93 291 |
| Займы на конец периода | 351 701 | 160 292 |
| <i>Займы, выданные связанным сторонам</i> | | |
| Займы на начало периода | 9 217 133 | 12 394 028 |
| Оборот за период | 1 293 078 | (3 176 895) |
| Займы на конец периода | 10 510 211 | 9 217 133 |

В связи с заключением договоров взаимного финансирования в кредитах и займах отражаются суммы как полученные от связанных сторон, так и выданные связанным сторонам.

26. Управление финансовыми рисками

Управление риском капитала

Общество осуществляет управление своим капиталом для обеспечения продолжения деятельности всех предприятий Общества в обозримом будущем. Руководство Общества регулярно оценивает структуру капитала. На основании результатов такой оценки Общество поддерживает сбалансированность общей структуры капитала за счет управления собственными и заемными средствами.

Основные категории финансовых инструментов

Общество имеет различные активы, такие как: займы выданные, торговая и прочая дебиторская задолженность, денежные средства и их эквиваленты. Основные финансовые обязательства Общества представлены торговой и прочей кредиторской задолженностью.

| | За год, закончившийся 31 декабря 2024 | За год, закончившийся 31 декабря 2023 |
|--|--|--|
| Финансовые активы | | |
| Торговая и прочая дебиторская задолженность | 3 850 324 | 3 850 907 |
| Займы выданные | 10 218 848 | 8 925 770 |
| Денежные средства и их эквиваленты | 5 546 329 | 5 050 552 |
| Итого финансовые активы | 19 615 501 | 17 827 229 |
| Финансовые обязательства | | |
| Кредиты и займы | (351 701) | (160 292) |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность | (34 569) | (46 816) |
| Итого финансовые обязательства | (386 270) | (207 108) |

Основные риски, возникающие по финансовым инструментам Общества, включают в себя:

- валютный риск,
- риск ликвидности,
- кредитный риск.

Общество не использует финансовые инструменты для снижения риска изменения цен на золото, в частности не заключает договоры хеджирования.

Валютный риск

Валютный риск — это риск отрицательного воздействия изменения курса валют на финансовые результаты Общества. Общество осуществляет операции в иностранной валюте и, как следствие, подвергается валютному риску.

Подавляющая часть операционных расходов Общества выражена в рублях, при этом цены на золото номинируются в долларах США на основании международных котировок. В связи с этим повышение обменного курса рубля по отношению к доллару США оказывает отрицательное воздействие на финансовые показатели Общества от основной деятельности. Руководство Общества рассматривает данный риск совместно с риском изменения цен на золото.

Балансовая стоимость монетарных активов, представленных в валютах отличных от функциональной валюты Общества, представлена следующим образом:

| | За год, закончившийся 31 декабря 2024 | За год, закончившийся 31 декабря 2023 |
|---|--|--|
| Денежные средства и их эквиваленты: | | |
| – Евро (представлены в тыс. руб. по курсу на отчетную дату) | 877 | 820 |
| – Доллар США (представлены в тыс. руб. по курсу на отчетную дату) | 2 225 087 | - |
| | 2 225 963 | 820 |

Руководство оценивает чувствительность финансового результата Общества как 20% к укреплению / ослаблению обменного курса рубля по отношению к доллару США.

Ниже представлены данные о чувствительности финансового результата Общества к 20% укреплению обменного курса рубля по отношению к валютам, отличным от функциональной валюты Общества.

| | За год, закончившийся 31 декабря 2024 | За год, закончившийся 31 декабря 2023 |
|------------|---|---|
| Евро | 175 | 164 |
| Доллар США | 445 017 | - |
| | 445 193 | 164 |

Ниже представлены данные о чувствительности финансового результата Общества к 20% ослаблению обменного курса рубля по отношению к валютам, отличным от функциональной валюты Общества.

| | За год, закончившийся 31 декабря 2024 | За год, закончившийся 31 декабря 2023 |
|------------|---|---|
| Евро | (175) | (164) |
| Доллар США | (445 017) | - |
| | (445 193) | (164) |

Риск ликвидности

Риск ликвидности заключается в том, что Общество не сможет оплатить свои обязательства при наступлении срока их погашения. Руководство Общества осуществляет строгий контроль за состоянием ликвидности. Для этого используются процедуры детального бюджетирования и прогнозирования движения денежных средств, чтобы удостовериться в наличии денежных средств, необходимых для своевременной оплаты своих обязательств.

Величина имеющихся в распоряжении Общества денежных средств и их эквивалентов является достаточной для своевременного погашения всех имеющихся у Общества обязательств.

Ниже представлен график погашения финансовых обязательств Общества по состоянию на 31 декабря 2024 года:

| | Кредиты | Торговая и прочая кредиторская задолженность | Итого |
|---------------|----------------|--|----------------|
| В течение | | | |
| первого года | 351 701 | 34 569 | 386 270 |
| второго года | - | - | - |
| третьего года | - | - | - |
| Итого | 351 701 | 34 569 | 386 270 |

Ниже представлен график погашения финансовых обязательств Общества по состоянию на 31 декабря 2023 года:

| | Кредиты | Торговая и прочая кредиторская задолженность | Итого |
|---------------|----------------|--|----------------|
| В течение | | | |
| первого года | 160 292 | 46 816 | 207 108 |
| второго года | - | - | - |
| третьего года | - | - | - |
| Итого | 160 292 | 46 816 | 207 108 |

Кредитный риск

Кредитный риск заключается в том, что покупатели могут не исполнить свои обязательства перед Обществом в срок, что повлечет за собой возникновение финансовых убытков. Кредитный риск связан с выданными займами, денежными средствами и их эквивалентами, а также с торговой и прочей дебиторской задолженностью. Для оценки кредитоспособности контрагентов Общество использует собственную систему оценки финансовой надежности компаний и банков-партнеров, показатели которой используются при подготовке новых договоров с контрагентами. Также с целью уменьшения кредитного риска Общество ведет деятельность с кредитоспособными и надежными контрагентами, минимизирует авансовые платежи поставщикам, активно использует гарантии и прочие инструменты торгового финансирования для минимизации риска неисполнения обязательств по договору.

Руководство Общества регулярно анализирует профиль кредитного риска, чтобы не допустить нежелательного повышения риска, ограничивает концентрацию займов и обеспечивает соответствие упомянутым выше методикам и процедурам.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОБОБЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Депозиты, текущие банковские счета и произвольные финансовые инструменты размещаются в крупных российских банках с обоснованной и необходимой диверсификацией, что снижает риск концентрации, распределяя подверженность кредитному риску между несколькими банками с высоким рейтингом.

В связи с высоким уровнем ликвидности рынка золота Общество не является экономически зависимой от покупателей. Существенная часть продаж золота и серебра оплачивается покупателем в течение одного дня с момента совершения сделки, поэтому кредитный риск в отношении дебиторской задолженности минимален. Непогашенная дебиторская задолженность от реализации золота и серебра на 31 декабря 2024 и на 31 декабря 2023 года отсутствовала.

Выручка от реализации золота и серебра представлена следующим образом:

| | За год, закончившийся 31 декабря | |
|---|----------------------------------|------------------|
| | 2024 | 2023 |
| ПАО "Сбербанк" | - | 463 556 |
| ПАО Банк "ФК Открытие" | - | 124 027 |
| АО "СИБПРОЕКТ" | - | 17 057 |
| АКБ "Ланта-Банк" (АО) | - | 90 731 |
| Филиал «Корпоративный «ПАО «Совкомбанк» | - | 2 385 271 |
| ООО «Рудник Таборный» | - | 137 768 |
| ПАО "ПРОМСВЯЗЬБАНК" | - | 10 510 |
| Итого | - | 3 228 920 |

Ниже представлен анализ финансовых активов Общества с учетом наступления даты их погашения по состоянию на 31 декабря 2024 года:

| | Займы выданные | Торговая дебиторская задолженность | Прочая дебиторская задолженность | Резерв по просроченной задолженности | Итого |
|------------------|-------------------|--|--|--|-------------------|
| текущие | 10 218 848 | 275 | 3 849 073 | - | 14 068 196 |
| просроченные: | | | | | |
| до 30 дней | - | - | - | - | - |
| от 30 до 90 дней | - | - | - | - | - |
| более 90 дней | - | - | 2 607 | (1 631) | 976 |
| Итого | 10 218 848 | 275 | 3 851 680 | (1 631) | 14 069 172 |

Ниже представлен анализ финансовых активов Общества с учетом наступления даты их погашения по состоянию на 31 декабря 2023 года:

ПРИМЕЧАНИЯ К ОБОБЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

| | Займы выданные | Резерв по обесценению финансовых вложений | Торговая дебиторская задолженность | Прочая дебиторс кая задолжен ность | Резерв по просроченной задолженности | Итого |
|------------------------------|---------------------------|--|---|---|---|-------------------|
| текущие просрочен ные: | 9 217 133 | (291 363) | 275 | 3 849 689 | - | 12 775 734 |
| до 30 дней | - | - | - | - | - | - |
| от 30 до 90 дней | - | - | - | - | - | - |
| более 90 дней | - | - | - | 2 789 | (1 846) | 943 |
| Итого | 9 217 133 | (291 363) | 275 | 3 852 478 | (1 846) | 12 776 677 |

27. События после отчетной даты

Решением Совета директоров ПАО «Бурятзолото» 28 декабря 2024 года был избран новый генеральный директор – не раскрывается. Дата вступления в должность и дата начала полномочий нового генерального директора – 01.01.2025 года. Полномочия управляющей компании – не раскрывается - прекращены с 31.12.2024 года.

В период после отчетной даты и до даты утверждения данной обобщенной финансовой отчетности Общества за год, закончившийся 31 декабря 2024 года, не было иных событий, требующих корректировки соответствующих показателей активов, обязательств, доходов или расходов, а также требующих раскрытия в данной обобщенной финансовой отчетности.