

ПАО «Бурятзолото»

Обобщенная финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2025 года

ПАО «БУРЯТЗОЛОТО»

СОДЕРЖАНИЕ

	Страницы
ОБОБЩЕННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2025 ГОДА	8
ОБОБЩЕННЫЙ ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2025 ГОДА	9
ОБОБЩЕННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ НА 31 ДЕКАБРЯ 2025 ГОДА	10
ОБОБЩЕННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2025 ГОДА	11
ОБОБЩЕННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ	12
ПРИМЕЧАНИЯ К ОБОБЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ	13

ПАО «БУРЯТЗОЛОТО»

ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ОБОБЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2025 ГОДА

Руководство Общества отвечает за подготовку обобщенной финансовой отчетности, достоверно отражающей финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2025 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 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 финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2025 года, была утверждена 28 апреля 2026 года:


28.04.2026
(не раскрывается)
Генеральный директор ПАО "Бурятзолото"

Исх № 1370 от 28.04.2026

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Аktionерам ПАО «Бурятзолото»

МНЕНИЕ

Прилагаемая обобщенная финансовая отчетность Публичного акционерного общества «Бурятзолото» (ОГРН 1020300962780), состоящая из обобщенного отчета о прибыли или убытке за 2025 год, обобщенного отчета о прочем совокупном доходе за 2025 год, обобщенного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2025 года, обобщенного отчета о движении денежных средств и обобщенного отчета об изменениях в собственном капитале за 2025 год, а также соответствующих примечаний, составлена на основе проаудированной финансовой отчетности Общества за 2025 год, подготовленной в соответствии со стандартами МСФО (далее – проаудированная финансовая отчетность).

По нашему мнению, прилагаемая обобщенная финансовая отчетность согласуется во всех существенных отношениях с указанной проаудированной финансовой отчетностью, и соответствует принципам ее составления, описанным в Примечании 2 к обобщенной финансовой отчетности.

ОБОБЩЕННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

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

ПРОАУДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ И НАШЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ О ДАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Мы выразили немодифицированное аудиторское мнение в отношении проаудированной финансовой отчетности в нашем аудиторском заключении от 29 апреля 2026 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 принципами, описанными в Примечании 2 к обобщенной финансовой отчетности.

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ АУДИТОРА

Наша ответственность заключается в выражении мнения о том, соответствует ли обобщенная финансовая отчетность во всех существенных отношениях проаудированной 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/10725/26-ФЗ-3,
от 01 июля 2025 г. сроком до 30 июня 2026 г.
руководитель аудита, по результатам которого составлено
аудиторское заключение, (ОРНЗ 22006052910)

Наталья Владимировна Бушманова



Аудиторская организация:

Общество с ограниченной ответственностью «ФинЭкспертиза»,
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 2026 г.

ПАО «БУРЯТЗОЛОТО»

ОБОБЩЕННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2025 ГОДА

(Выражено в тысячах рублей)

	Примечание	За год, закончившийся 31 декабря	
		2025	2024
Выручка		-	-
Себестоимость		-	-
Валовая прибыль		-	-
Административные расходы	[7]	(19 908)	(68 261)
Прочие доходы	[9]	151 851	2 166
Прочие расходы	[9]	(40 421)	(18 519)
Итого операционные расходы		91 522	(84 614)
Доходы по процентам	[10]	2 018 139	1 856 080
Курсовые разницы		(513 340)	262 504
Прочие финансовые расходы		(387)	(523)
Итого финансовые доходы		1 504 412	2 118 061
Прибыль до налогообложения	[11]	1 595 934	2 033 447
Налог на прибыль	[11]	(394 259)	(398 361)
Прибыль за год		1 201 675	1 635 086
Приходящаяся на:			
Акционеров Компании		1 201 675	1 635 086
		1 201 675	1 635 086
Прибыль на акцию			
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течении года, тыс. шт.		7 027 270	7 027 270
Базовая прибыль на акцию		0,171	0,233

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной обобщенной финансовой отчетности.

Генеральный директор ПАО "Бурятзолото"

28 апреля 2026 года



(не раскрывается)

ПАО «БУРЯТЗОЛОТО»

ОБОБЩЕННЫЙ ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2025 ГОДА

(Выражено в тысячах рублей)

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2025	2024
Прибыль за год	1 201 675	1 635 086
Прочий совокупный доход за год	-	-
Итого совокупный доход за год	1 201 675	1 635 086
Итого совокупные доходы за год, относящиеся к:		
Аktionерам Компании	1 201 675	1 635 086
	1 201 675	1 635 086

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной обобщенной финансовой отчетности.

ПАО «БУРЯТЗОЛОТО»

ОБОБЩЕННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2025 ГОДА

(Выражено в тысячах рублей)

	Примечание	31 декабря 2025	31 декабря 2024
ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Денежные средства и их эквиваленты	[12]	4 329 396	5 540 096
Займы, выданные связанным сторонам	[13]	12 375 473	10 218 848
Авансы выданные и предоплаты	[14]	852	486
Торговая дебиторская задолженность	[14]	275	275
Налог на прибыль к возмещению	[15]	-	2 161
Прочие налоги к возмещению	[15]	919	1 664
Прочая дебиторская задолженность	[14] [25]	3 808 166	3 856 282
Прочие оборотные активы		219	219
Итого оборотные активы		20 515 300	19 620 031
ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Основные средства	[16]	-	8 095
Отложенные налоговые активы	[11]	31 660	50 131
Прочие внеоборотные активы		14	14
Итого внеоборотные активы		31 674	58 240
ИТОГО АКТИВЫ		20 546 974	19 678 271
КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Обязательство по налогу на прибыль	[18]	33 663	3 096
Обязательства по прочим налогам	[18]	2 949	-
Займы	[19]	2 033	351 701
Торговая кредиторская задолженность	[20]	6 292	22 424
Оценочное обязательство по юридическому риску	[20]	9 200	-
Прочие краткосрочные обязательства	[20]	2 257	12 145
Итого краткосрочные обязательства		56 394	389 366
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		56 394	389 366
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ			
Уставной капитал	[21]	186	186
Эмиссионный доход	[21]	90 494	90 494
Нераспределенная прибыль		20 399 900	19 198 225
ИТОГО СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ		20 490 580	19 288 905
ИТОГО СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		20 546 974	19 678 271

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной обобщенной финансовой отчетности.

ПАО «БУРЯТЗОЛОТО»

ОБОБЩЕННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2025 ГОДА (Выражено в тысячах рублей)

	Примечание	За год, закончившийся 31 декабря	
		2025	2024
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Прибыль до налогообложения		1 595 934	2 033 447
Корректировки для определения чистого потока денежных средств от операционной деятельности			
Амортизация основных средств	[16]	669	1 339
Процентные доходы по займам	[10]	(1 461 433)	(1 304 024)
Процентные доходы по депозитам	[10]	(405 625)	(458 719)
Курсовые разницы		513 732	(262 504)
Убыток от начисления резерва по юридическим рискам	[9]	8 930	-
Доход от выбытия основных средств	[9]	(12 173)	-
Доходы от восстановления резерва под обесценение финансового вложения	[9]	(128 347)	-
Операционная прибыль до изменений в оборотном капитале		111 687	9 539
Изменения		-	-
Торговая и прочая дебиторская задолженность		41 883	9
Авансы выданные и расходы будущих периодов		(366)	514
Налоги к возмещению		745	(2 325)
Торговая и прочая кредиторская задолженность		(16 519)	(9 220)
Задолженность по налогам		(145)	2 705
Прочие обязательства		(9 618)	(3 029)
Денежные средства, полученные от операционной деятельности		127 667	(1 807)
Налог на прибыль уплаченный		(339 966)	(426 570)
Процентные доходы по депозитам		411 858	453 158
Денежные средства, полученные от операционной деятельности, нетто		199 559	24 781
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Возврат займов		17 909 721	3 706 228
Предоставление займов		(20 612 884)	(4 002 300)
Проценты полученные по займам		2 007 971	307 018
Поступления полученные по договору цессии		128 347	-
Поступления от продажи основных средств		19 599	-
Денежные средства, (направленные на) / полученные от инвестиционной деятельности, нетто		(547 246)	10 946
ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Поступление от кредитов и займов		332	191 728
Погашение кредитов и займов		(350 000)	(319)
Денежные средства, направленные на финансовую деятельность, нетто		(349 668)	191 409
Увеличение / (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов, нетто		(697 355)	227 136
Денежные средства и эквиваленты на начало периода		5 540 096	5 050 454
Влияние изменений курса иностранной валюты на денежные средства и эквиваленты		(513 345)	262 506
Денежные средства и эквиваленты на конец периода		4 329 396	5 540 096

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной обобщенной финансовой отчетности.

ПАО «БУРЯТЗОЛОТО»

**ОБОБЩЕННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2025 ГОДА**
(Выражено в тысячах рублей)

	Собственный капитал, принадлежащий акционерам Компании			Итого собственный капитал
	Уставный капитал	Эмиссионный доход	Нераспреде- нная прибыль	
На 1 января 2024 года	186	90 494	17 563 139	17 653 819
Прибыль за год	-	-	1 635 086	1 635 086
Прочий совокупный доход за год	-	-	-	-
Итого совокупный доход за год	-	-	1 635 086	1 635 086
На 31 декабря 2024 года	186	90 494	19 198 225	19 288 905
Прибыль за год	-	-	1 201 675	1 201 675
Прочий совокупный доход за год	-	-	-	-
Итого совокупный доход за год	-	-	1 201 675	1 201 675
На 31 декабря 2025 года	186	90 494	20 399 900	20 490 580

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной обобщенной финансовой отчетности.

1. Краткая характеристика ПАО «Бурятзолото»

Публичное акционерное общество «Бурятзолото» – золотодобывающая компания, основанная 17 июля 1996 года, зарегистрирована по адресу 670045, Российская Федерация, Республика Бурятия, г. Улан-Удэ, ул. Шалапина, д. 5 В.

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 Общества не намерено прекращать свою деятельность. Несмотря на то, что основной вид деятельности Общества согласно ОКВЭД– добыча руд и песков драгоценных металлов (золота, серебра и металлов платиновой группы), Общество в 2026 году 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.

По состоянию на 31.12.2025 года количество лиц, зарегистрированных в реестре владельцев ценных бумаг ПАО «Бурятзолото», составляет 800. Из них 793 – это физические лица, и 7 юридических лиц.

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 финансовой отчетности (далее – МСФО) на основе допущения о непрерывности деятельности.

Обобщенная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с принципом оценки по первоначальной стоимости, если иное не указано в учетной политике и примечаниях к обобщенной финансовой отчетности.

Настоящая обобщенная финансовая отчетность представлена в тысячах российских рублей (далее – «тыс. руб.»), за исключением данных в расчете на одну акцию или если не указано иное.

Основы составления обобщенной 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 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 оно 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 период с 2023 по 2025 годы 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.

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

Обобщенная финансовая отчетность Общества была подготовлена в соответствии с требованиями международных стандартов финансовой отчетности (МСФО).

В данной обобщенной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2025 года, Обществом были использованы те же стандарты, которые были использованы для составления показателей обобщенной финансовой отчетности Общества за год, закончившийся 31 декабря 2024 года.

С 1 января 2025 г. вступили в силу поправки к МСФО (IAS) 21 «Влияние изменений валютных курсов», определяющие, как организация должна оценивать возможность обмена валюты и как она должна определять обменный курс «спот» при отсутствии возможности обмена. Поправки также требуют раскрытия информации, которая позволяет пользователям

финансовой отчетности понять, как валюта, не подлежащая обмену в другую валюту, влияет или предположительно повлияет на финансовые результаты деятельности, финансовое положение и движение денежных средств организации.

Поправки не оказали влияния на обобщенную финансовую отчетность Общества, поскольку Общество не осуществляет деятельность в условиях отсутствия возможности обмена валют.

Новые стандарты и разъяснения, еще не вступившие в силу

Ниже представлены поправки и разъяснения к стандартам, которые были выпущены на дату публикации обобщенной финансовой отчетности Общества, но не обязательны к применению и досрочно не были применены Обществом в обобщенной финансовой отчетности за 2025 год.

Стандарты, не вступившие в силу в отношении годового отчетного периода, закончившегося 31 декабря 2025 г.

Применяются к годовым отчетным периодам, начинающимся с 1 января 2026 г.:

- Поправки к МСФО (IFRS) 7 и МСФО (IFRS) 9 – «Поправки к классификации и оценке финансовых инструментов»
- Поправки к стандартам МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 7 – «Договоры, связанные с природозависимой электроэнергией»
- «Ежегодные усовершенствования стандартов финансовой отчетности МСФО – том 11»:
 - поправки к МСФО (IAS) 7 – «Учет по первоначальной стоимости»;
 - поправки к МСФО (IFRS) 9 – «Прекращение признания обязательств по аренде»;
 - поправки к МСФО (IFRS) 10 – «Определение «агента де-факто»;
 - поправки к Руководству по внедрению МСФО (IFRS) 7 – «Раскрытие информации об отложенной разнице между справедливой стоимостью и ценой сделки»;
 - поправки к МСФО (IFRS) 7 – «Прибыль или убыток при прекращении признания»;
 - поправки к МСФО (IFRS) 1 – «Учет хеджирования организацией, впервые применяющей МСФО»;
 - поправки к Руководству по внедрению МСФО (IFRS) 7 – «Введение»;
 - поправки к Руководству по внедрению МСФО (IFRS) 7 – «Раскрытие информации о кредитном риске»;
 - поправки к МСФО (IFRS) 9 – «Цена сделки»

Применяются к годовым отчетным периодам, начинающимся с 1 января 2027 г.:

- МСФО (IFRS) 18 «Представление и раскрытие информации в финансовой отчетности»
- МСФО (IFRS) 19 «Дочерние организации без обязательства отчитываться публично: раскрытие информации»

Ожидается, что данные поправки и новые стандарты не окажут существенного влияния на Общество, за исключением МСФО (IFRS) 18, в отношении которого в настоящий момент Общество находится в процессе анализа влияния на свою обобщенную финансовую отчетность.

В апреле 2024 года Совет по МСФО выпустил новый стандарт МСФО (IFRS) 18 «Представление и раскрытие информации в финансовой отчетности», который заменит МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности». МСФО (IFRS) 18 устанавливает новые требования, самыми важными из которых являются следующие:

- О классификации статей доходов и расходов в отчете о прибыли или убытке по категориям, соответствующим виду деятельности: операционная, инвестиционная, финансовая. Организации также обязаны представлять следующие промежуточные итоги:
 - операционная прибыль или убыток;
 - прибыль или убыток до финансовой деятельности и налога на прибыль.
- О раскрытии в финансовой отчетности информации о показателях эффективности, определенных руководством, включая их сверку с наиболее сопоставимыми итогами и промежуточными итогами в отчете о прибыли или убытке.
- О представлении агрегированной и дезагрегированной информации в основных формах финансовой отчетности и примечаниях.

Также МСФО (IFRS) 18 предусматривает отдельные изменения, касающиеся отчета о движении денежных средств, и некоторые другие изменения. МСФО (IFRS) 18 обязателен для применения в отчетных периодах, начинающихся 1 января 2027 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение. В настоящее время Общество оценивает влияние поправок на обобщенную финансовую отчетность.

3. Существенные положения учетной политики

Настоящая учетная политика последовательно применялась ко всем отчетным периодам Общества, представленных в настоящей обобщенной финансовой отчетности.

Функциональная валюта

Функциональной валютой Общества является российский рубль. Общество представляет обобщенную финансовую отчетность в тысячах российских рублей.

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 прибыли или убытке.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства, отраженные в обобщенном отчете о финансовом положении, включают денежные средства в банках и наличные денежные средства, денежные средства в пути (в том числе переводы от банков, обеспечивающих прием платежей).

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.

Налог на прибыль

Налог на прибыль включает текущий и отложенный налоги и признается в составе прибыли или убытка за период, за исключением случаев, когда налог возникает по операциям, которые признаются в прочем совокупном доходе или напрямую в капитале. В

таких случаях налог также признается в прочем совокупном доходе или напрямую в капитале соответственно.

Текущие налоговые расходы рассчитываются 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 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 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 гудвила.

Оценочные обязательства

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 потребуется 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.

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. Существенные суждения, расчетные оценки и допущения

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.

Признание отложенных налоговых активов

Отложенные налоговые активы признаются в отношении неиспользованных налоговых убытков и других налоговых разниц, которые приводят к возникновению отложенных налоговых активов, в той мере, в которой существует вероятность того, что в обозримом будущем Общество получит налогооблагаемую прибыль, за счет которой налоговые активы могут быть реализованы. Для определения наличия у Общества убедительных доказательств получения вероятной будущей налогооблагаемой прибыли требуется значительное суждение руководства. Более подробная информация о расходах по налогу на прибыль раскрывается в примечании 10.

Финансовые инструменты и оценка ожидаемых кредитных убытков

Финансовые активы удерживаются в рамках бизнес-модели, целью которой является получение договорных денежных потоков, представляющих собой выплату основного долга и процентов. В связи с этим данные активы оцениваются по амортизированной стоимости в соответствии с МСФО (IFRS) 9.

В соответствии с условиями договоров, выданные и полученные займы со связанными сторонами подлежат погашению по требованию. Поскольку период дисконтирования для таких инструментов равен нулю, их справедливая стоимость при первоначальном признании соответствует номинальной стоимости. Руководство Общества полагает, что на отчетную дату амортизированная стоимость данных инструментов существенно не отличается от их справедливой стоимости.

Оценка ожидаемых кредитных убытков по займам, подлежащим погашению по требованию, основывается на предположении, что заемщик имеет доступ к достаточным ликвидным ресурсам для немедленного погашения обязательства. По состоянию на 31

декабря 2025 года руководство оценило риск дефолта как минимальный, в связи с чем сумма ОКУ признана несущественной.

Оценка ожидаемых кредитных убытков по торговой дебиторской задолженности

При оценке ожидаемых кредитных убытков (ОКУ) по дебиторской задолженности связанных сторон руководство применяет индивидуальный подход. По состоянию на 31 декабря 2025 года задолженность приходится на связанных контрагентов.

При определении величины ОКУ руководство учитывает наличие гарантийных обязательств, предоставленных в пользу Общества. В соответствии с методологией МСФО (IFRS) 9, наличие таких гарантий рассматривается как инструмент снижения кредитного риска, влияющий на оценку уровня потерь при дефолте.

Руководство проанализировало финансовое положение дебиторов, их чистые активы и подтвержденную готовность погасить задолженность. На основании данного анализа вероятность дефолта данных контрагентов оценивается как минимальная, а сумма ожидаемых кредитных убытков — как незначительная. В связи с этим резерв под ОКУ по данной задолженности на отчетную дату признается в минимальном размере 0,1% от суммы дебиторской задолженности.

5. Реклассификация сравнительных данных

В целях улучшения качества представления информации и обеспечения соответствия требованиям IAS 7 «Отчет о движении денежных средств», Компания пересмотрела порядок отражения начисленных процентов по депозитам.

Начиная с отчетного периода, закончившегося 31 декабря 2025 года, начисленные, но не выплаченные на отчетную дату проценты отражаются в составе прочей дебиторской задолженности. Ранее данные суммы включались в состав денежных средств и их эквивалентов. Данная реклассификация позволяет исключить влияние неденежных начислений на остатки ликвидных средств и обеспечить корректное отражение фактических инвестиционных притоков в Отчете о движении денежных средств.

Для обеспечения сопоставимости данных показатели за период, закончившийся 31 декабря 2024 года, были реклассифицированы следующим образом:

Статья Отчета о финансовом положении	На 31 декабря 2024 (до реклассификации)	Реклассификация	На 31 декабря 2024 (до реклассификации)
Денежные средства и их эквиваленты	5 546 329	(6 233)	5 540 096
Прочая дебиторская задолженность	3 850 049	6 233	3 856 282
Итого влияние на чистые активы		0	

Указанная реклассификация не оказала влияния на показатели Отчета о прибыли или убытке, Отчета о прочем совокупном доходе, а также общую величину капитала Общества за отчетные периоды.

6. Информация по сегментам

Операционные сегменты Общества определяются на основе внутренней отчетности, регулярно анализируемой руководством, ответственным за принятие операционных решений, для распределения ресурсов и оценки результатов деятельности.

В отчетном периоде и периоде сравнения Общество выделяет один операционный сегмент, деятельность которого заключается в управлении финансовыми активами и казначейских операциях. Основная деятельность Общества в указанных периодах была сосредоточена на предоставлении финансирования связанным сторонам, находящимся под общим контролем.

Поскольку Общество осуществляет деятельность в рамках одного сегмента, показатели сегмента (активы, обязательства, доходы и расходы) полностью соответствуют данным финансовой отчетности в целом.

Все активы Общества расположены в Российской Федерации (РФ). Доходы от операций (процентный доход) получены от связанных сторон, зарегистрированных в РФ.

7. Административные расходы

По видам затрат	За год, закончившийся 31 декабря	
	2025	2024
Услуги сторонних организаций	18 204	65 886
Заработная плата и взносы в социальные фонды	187	3
Сырье, материалы, покупные изделия	793	1 033
Амортизация основных средств и нематериальных активов	669	1 339
Прочее	55	-
Итого	19 908	68 261

8. 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	
	2025	2024
Заработная плата	136	-
Взносы в социальные фонды	46	-
Прочие расходы на персонал	5	3
Итого	187	3

9. Прочие доходы и расходы

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2025	2024
Прочие доходы		
Доходы от списания кредиторской задолженности	5 595	120
Доходы от реализации услуг	2 435	2 046
Доходы от выбытия основных средств	12 173	-
Доходы от восстановления резерва под обесценение финансового вложения	128 347	-
Прочие доходы	3 301	-
Итого прочие доходы	151 851	2 166
Прочие расходы		
Расходы по прочим налогам	(4 295)	(14 389)
Расходы от штрафов, пеней за нарушение договорных условий	(52)	(886)
Социальные расходы	(27 144)	-
Убыток от начисления резерва по юридическим рискам	(8 930)	(270)
Прочие расходы	-	(2 974)
Итого прочие расходы	(40 421)	(18 519)
Итого	111 430	(16 353)

10. Финансовые доходы

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2025	2024
Финансовые доходы		
Процентные доходы по депозитам	556 706	555 034
Процентные доходы по займам	1 461 433	1 301 046
Итого	2 018 139	1 856 080

11. Налог на прибыль

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2025	2024
Текущий налог на прибыль	375 788	419 417
Текущий налог на прибыль — корректировка прошлых лет	-	(70)
Отложенный налог на прибыль	18 471	(10 960)
Налог на прибыль по текущей деятельности	394 259	408 387
Корректировка отложенных налогов по другой ставке	-	(10 026)
Налог на прибыль	394 259	398 361

За год, закончившийся 31 декабря 2025 и 31 декабря 2024 года прибыль Общества облагалась налогом в размере 25% и 20% соответственно согласно законодательству Российской Федерации.

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, подлежащие погашению после 1 января 2025 года, оцениваются по ставке 25%, тогда как разницы, погашаемые до конца 2024 года, — по действовавшей на тот момент ставке 20%.

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

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

	На 1 января 2025 года	Отражено в отчете о прибылях и убытках	На 31 декабря 2025 года
<i>Отложенные налоговые активы</i>			
Основные средства	13 136	1 663	14 799
Резервы	(84)	3	(81)
Нематериальные активы	(839)	4 196	3 357
Запасы	(8 748)	8 747	(1)
Дебиторская задолженность	-	10	10
Финансовые обязательства	46 783	(72 841)	(26 058)
Прочие	(117)	39 751	39 634
	<u>50 131</u>	<u>(18 471)</u>	<u>31 660</u>

Основной оборот по прочим отложенным налоговым активам в текущем году сформирован расходами прошлых лет, отраженными в отчетном периоде.

За год, закончившийся 31 декабря 2024 года, произошло следующее изменение позиций Общества по отложенным налогам:

	На 1 января 2024 года	Отражено в отчете о прибылях и убытках	На 31 декабря 2024 года
<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)
	<u>29 145</u>	<u>20 986</u>	<u>50 131</u>

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

	За год, Закончившийся 31 декабря	
	2025	2024
Прибыль (убыток) до налогообложения	1 595 934	2 033 447
Налог на прибыль по действующей на территории Российской	(398 984)	(406 689)

Федерации ставке (20% - 2024г., 25% - 2025г.)

Налоговый эффект по расходам, не принимаемым к вычету для целей налогообложения, и прочими постоянными разниц	4 725	(1 698)
Налоговый эффект по изменению ставки	-	10 026
Итого налог на прибыль	(394 259)	(398 361)

12. Денежные средства и денежные эквиваленты

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

	За год, закончившийся 31 декабря 2025	За год, закончившийся 31 декабря 2024
Денежные средства на расчетных банковских счетах	4 329 396	2 235 096
Депозиты сроком размещения менее 3 мес.	-	3 305 000
Итого	4 329 396	5 540 096

Денежные средства и их эквиваленты размещены в крупнейших российских банках, включенных Банком России в перечень системно значимых кредитных организаций. По состоянию на 31 декабря 2024 года и на 31 декабря 2025 года основная часть средств сосредоточена в банках, имеющих кредитный рейтинг по национальной шкале для Российской Федерации от уровня AA+(RU) до уровня AAA(RU) от рейтинговых агентств АКРА и/или "Эксперт РА". Руководство Общества отслеживает кредитные рейтинги данных банков и оценивает риск невыполнения ими своих обязательств как минимальный.

13. Займы, выданные связанным сторонам

	За год, закончившийся 31 декабря 2025	За год, закончившийся 31 декабря 2024
Займы и проценты по займам выданным	12 375 473	10 510 211
Резервы под ожидаемые кредитные убытки	-	(291 363)
Итого	12 375 473	10 218 848

В течение отчетного года задолженность (не раскрывается) в размере 162 476 тыс. руб. была списана в связи с ликвидацией компании за счет ранее начисленного резерва. Задолженность (не раскрывается) в размере 128 887 тыс. руб. передана по договору цессии. Ранее начисленный резерв на обесценение данных финансовых вложений в размере 291 363 тыс. руб. восстановлен в полном объеме.

	За год, закончившийся 31 декабря 2024	Восстановлен не (начисление) резерва	Используй ва нне резерва	За год, закончившийся 31 декабря 2025
Резервы под обесценение				
(не раскрывается)	(162 476)	-	162 476	-
(не раскрывается)	(128 887)	128 887	-	-
Итого	(291 363)	128 887	162 476	-

14. Дебиторская задолженность

	За год, закончившийся 31 декабря 2025	За год, закончившийся 31 декабря 2024
Авансы выданные и предоплаты	5 554	5 017
Торговая дебиторская задолженность	275	275
Прочая дебиторская задолженность	3 809 797	3 857 913
Резервы по ожидаемым кредитным убыткам		
Авансы выданные и предоплаты	(4 702)	(4 531)
Прочая дебиторская задолженность	(1 631)	(1 631)
Итого	3 809 293	3 857 043

	На 31 декабря 2024	Начисление / восстановление резерва	На 31 декабря 2025
Резервы по ожидаемым кредитным убыткам			
Авансы выданные и предоплаты	(4 531)	(171)	(4 702)
Прочая дебиторская задолженность	(1 631)	-	(1 631)
Итого	(6 162)	(171)	(6 333)

По состоянию на 31 декабря 2025 и на 31 декабря 2024 года балансовая стоимость дебиторской задолженности приблизительно соответствовала ее справедливой стоимости в связи с короткими сроками погашения данной задолженности.

В декабре 2023 года Обществом заключен договор цессии от 01.12.2023 года, по которому Общество уступило (не раскрывается) права требования денежных средств по договорам займа на сумму 3 429 587 тыс. руб. от (не раскрывается).

В мае 2025 года в соответствии с соглашением о взаимозачете встречных требований, дебиторская задолженность с (не раскрывается) была снижена на 12 000 тыс. руб. По состоянию на 31 декабря 2025 года дебиторская задолженность с данным контрагентом составляет 3 415 787 тыс. руб.

Отсутствие в договоре цессии фиксированных сроков погашения задолженности не является, по мнению руководства Общества, индикатором кредитного риска, достаточным для признания ожидаемых кредитных убытков.

15. Налоги к возмещению

	За год, закончившийся 31 декабря 2025	За год, закончившийся 31 декабря 2024
Авансовые платежи по налогу на прибыль	-	2 161
Налог на добавленную стоимость	275	1 014
Авансовые платежи по социальным налогам	105	111
Авансовые платежи по прочим налогам	539	539
Итого	919	3 825

16. Основные средства и незавершенное строительство

	Основные средства	Незавершенное строительство	Итого
<i>Првоначальная стоимость</i>			
Остаток на 1 января 2024	65 813	4 055	69 868
Остаток на 31 декабря 2024	65 813	4 055	69 868
Остаток на 1 января 2025	65 813	4 055	69 868
Выбытие	(65 667)	-	(65 667)
Остаток на 31 декабря 2025	146	4 055	4 201
<i>Накопленная амортизация и обесценение</i>			
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)
Остаток на 1 января 2025	(57 718)	(4 055)	(61 773)
Амортизация	(669)	-	(669)
Выбытие	58 241	-	58 241
Остаток на 31 декабря 2025	(146)	(4 055)	(4 201)
<i>Остаточная стоимость</i>			
На 1 января 2024	9 434	-	9 434
На 31 декабря 2024	8 095	-	8 095
На 1 января 2025	8 095	-	8 095
На 31 декабря 2025	-	-	-

В обобщенном отчете о прибылях и убытках затраты по амортизации основных средств отражены в составе административных расходов.

17. Нематериальные активы

По состоянию на 31 декабря 2025 и на 31 декабря 2024 года нематериальные активы Общества сформированы программным обеспечением. Первоначальная стоимость активов составляет 4 620 тыс. руб., накопленный износ – 4 620 тыс. руб.

18. Обязательства по налогам

	За год, закончившийся 31 декабря 2025	За год, закончившийся 31 декабря 2024
Налог на прибыль	33 663	-
Налог на добавленную стоимость	2 009	2 150
Прочие налогам	940	946
Итого	36 612	3 096

19. Полученные кредиты и займы

	За год, закончившийся 31 декабря 2025	За год, закончившийся 31 декабря 2024
<i>Кредиты и займы в российских рублях с фиксированной % ставкой:</i>		
Сумма основного долга от связанных сторон	2 033	351 701
Итого	2 033	351 701

20. Торговая кредиторская задолженность и прочие краткосрочные обязательства

	За год, закончившийся 31 декабря 2025	За год, закончившийся 31 декабря 2024
Торговая кредиторская задолженность по текущим операциям	6 292	22 424
	9 292	22 424
Авансы полученные	1	1
Оценочное обязательство по юридическому риску	9 200	-
Прочая кредиторская задолженность	2 257	12 144
	11 457	12 145
Итого	17 749	34 569

По состоянию на 31 декабря 2025 и на 31 декабря 2024 года балансовая стоимость кредиторской задолженности приблизительно соответствовала ее справедливой стоимости в связи с короткими сроками погашения данной задолженности.

21. Собственный капитал и резервы

Обыкновенные акции

Каждая обыкновенная акция Общества предоставляет ее владельцу право одного голоса на Общем собрании акционеров, право на получение дивидендов после выплаты дивидендов по привилегированным акциям (в случае их объявления), а также право на участие в распределении имущества Общества в случае его ликвидации.

Привилегированные конвертируемые акции

Каждая привилегированная конвертируемая акция предоставляет акционеру право на получение дивидендов в приоритетном порядке по сравнению с владельцами обыкновенных акций. В соответствии с Уставом, данные акции не предоставляют права голоса на Общем собрании акционеров, за исключением случаев, предусмотренных законодательством (включая вопросы реорганизации и ликвидации Общества, а также вопросы, ограничивающие права владельцев таких акций). Также владельцы данных акций имеют приоритетное право на получение ликвидационной стоимости при прекращении деятельности Общества.

Условия конвертации данных акций в обыкновенные предусмотрены Уставом и Положением о конвертации привилегированных конвертируемых акций, утверждаемым Советом директоров Общества.

Владельцы привилегированных конвертируемых акций имеют право на получение дивиденда в размере 10% чистой прибыли Общества по итогам последнего финансового года, разделенной на количество таких акций. Решение о выплате дивидендов принимается Общим собранием акционеров.

В случае ликвидации Общества владельцы привилегированных конвертируемых акций имеют право на получение ликвидационной стоимости в размере номинальной стоимости акций.

<i>Уставный капитал</i>	Номинал	Количество штук	За год, закончившийся 31 декабря 2025	За год, закончившийся 31 декабря 2024
Обыкновенные акции	2,5 коп.	7 027 270	176	176
Привилегированные акции	2,5 коп.	413 010	10	10
Итого			186	186
			За год, закончившийся 31 декабря 2025	За год, закончившийся 31 декабря 2024
<i>Эмиссионный доход</i>				
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

22. Дивиденды

В течение 2024 и 2025 года руководством Общества не принималось решений о выплате дивидендов акционерам Общества.

23. Операции со связанными сторонами

Связанные стороны включают акционеров, 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, а также на осуществление финансовых операций.

Не раскрывается.

Информация о бенефициарных владельцах

Не раскрывается.

Операции с ключевым управленческим персоналом

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2025	2024
Заработная плата и бонусы руководства	136	-
	<u>136</u>	<u>-</u>

Операции со связанными сторонами

	За год, закончившийся 31 декабря	За год, закончившийся 31 декабря
	2025	2024
Дебиторская задолженность по связанным сторонам	3 772 553	3 784 878
Кредиторская задолженность по связанным сторонам	(1 723)	(11 923)
Выручка, полученная от связанных сторон от операций от реализации товаров	(33)	(835)
Приобретенные услуги от связанных сторон	4 500	48 000
Проценты, начисленные по выданным займам	1 461 433	1 301 046

Займы полученные и выданные связанным сторонам

	За год, закончившийся 31 декабря	За год, закончившийся 31 декабря
	2025	2024
Займы, полученные от связанных сторон		
Займы на начало периода	351 701	160 292
Оборот за период	(349 668)	191 409
Займы на конец периода	2 033	351 701

Займы, выданные связанным сторонам

Займы на начало периода	10 510 211	9 217 133
Оборот за период	1 865 262	1 293 078
Займы на конец периода	12 375 473	10 510 211

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

24. Управление финансовыми рисками

Управление риском капитала

Общество осуществляет управление своим капиталом для обеспечения продолжения деятельности 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 2025	За год, закончившийся 31 декабря 2024
Финансовые активы по амортизированной стоимости		
Торговая и прочая дебиторская задолженность	3 808 441	3 850 324
Займы выданные связанным сторонам	12 375 473	10 218 848
Денежные средства и их эквиваленты	4 329 396	5 546 329
Итого финансовые активы по амортизированной стоимости	20 513 310	19 615 501
Финансовые обязательства по амортизированной стоимости		
Кредиты и займы	(2 033)	(351 701)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(17 749)	(34 569)
Итого финансовые обязательства по амортизированной стоимости	(19 782)	(386 270)

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

- валютный риск,
- риск изменения ликвидности,
- риск изменения процентных ставок
- 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.

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

	За год, закончившийся 31 декабря 2025	За год, закончившийся 31 декабря 2024
Денежные средства и их эквиваленты:		
– Евро (представлены в тыс. руб. по курсу на отчётную дату)	761	877
– Доллар США (представлены в тыс. руб. по курсу на отчётную дату)	1 711 858	2 225 087
	1 712 619	2 225 963

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 2025	За год, закончившийся 31 декабря 2024
Евро	(152)	(175)
Доллар США	(342 372)	(445 017)
	(342 524)	(445 193)

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 2025	За год, закончившийся 31 декабря 2024
Евро	152	175
Доллар США	342 372	445 017
	342 524	445 193

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 2025 года:

	Кредиты	Торговая и прочая кредиторская задолженность	Итого
В течение			
первого года	2 033	17 749	19 782
второго года	-	-	-
третьего года	-	-	-
Итого	2 033	17 749	19 782

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

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. Депозиты и

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

Ниже представлен анализ финансовых активов Общества с учетом наступления даты их погашения по состоянию на 31 декабря 2025 года:

	Займы выданные	Торговая дебиторская задолженность	Прочая дебиторская задолженность	Резерв по просроченной задолженности	Итого
текущие просроченные:	12 375 473	275	3 807 190	-	16 182 938
до 30 дней	-	-	-	-	-
от 30 до 90 дней	-	-	-	-	-
более 90 дней	-	-	2 611	(1 631)	980
Итого	12 375 473	275	3 809 801	(1 631)	16 183 918

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 просроченные:	10 218 848	275	3 849 073	-	14 068 196
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

По данным финансовым активам справедливая стоимость равна их балансовой стоимости, поскольку договорами займа предусмотрен возврат средств по первому требованию Общества, дебиторская задолженность является краткосрочной. По мнению руководства Общества дисконтирование в связи с этими фактами не существенно.

25. События после отчетной даты

С 17.03.2026 года в ЕГРЮЛ ПАО «Бурятзолото» внесены изменения - присвоен дополнительный ОКВЭД 64.92 — предоставление займов и прочих видов кредита.

В связи с данным фактом в 2026 году будет пересмотрен подход к отражению выручки и прочих доходов в формах финансовой отчетности.

23 апреля 2026 года выпущена независимая гарантия от (не раскрывается), обеспечивающая исполнение обязательств (не раскрывается) и (не раскрывается) перед ПАО «Бурятзолото» по договору цессии б/н от 01 декабря 2023 года в полном объеме.