

ОТДЕЛЬНАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Акционерного общества «Казахювелир»

**за год, закончившийся 31 декабря 2024 года
с отчетом независимого аудитора**

*Подготовлена в соответствии с
Международными стандартами финансовой отчетности*

СОДЕРЖАНИЕ

Страница

Заявление руководства об ответственности за подготовку и утверждение
финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 года

3

Отчет независимого аудитора

4-6

Отдельный отчет о финансовом положении

7-8

Отдельный отчет о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе

9

Отдельный отчет о движении денежных средств

10-11

Отдельный отчет об изменениях в собственном капитале

12

Примечания к отдельной финансовой отчетности

13-30

Руководство Акционерного общества «Казахювелир» (далее – «Общество») отвечает за подготовку форм финансовой отчетности, достоверно отражающих во всех существенных аспектах финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2024 года, а также результаты его деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»).

- выбор надлежащих принципов бухгалтерского учета и последовательное применение;
- применение обоснованных оценок и расчетов;
- соблюдение требований законодательства Республики Казахстан и МСФО;
- подготовку финансовой отчетности, исходя из допущения о том, что Общество продолжит свою деятельность в обозримом будущем, за исключением случаев, когда такое допущение неправомерно.

- разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной и надежной системы внутреннего контроля в Обществе;
- поддержание системы бухгалтерского учета, в любой момент подготовить с достаточной степенью точности информацию о финансовом положении Общества и обеспечить соответствие финансовой отчетности требованиям Руководства;
- принятие мер в пределах своей компетенции для защиты активов Общества и выявления и предотвращения фактов мошенничества и прочих злоупотреблений.

Президент _____ Инкербаева А.Д.

МГ



3



Audit company **HONEST AUDIT LLP**

Аудиторская компания

TOO «ХОНЕСТ АУДИТ»

Республика Казахстан, 050000, г. Алматы, ул. Мауленова, 111 оф.21
Тел.: +7 (777) 728 -22 72

+7 (701) 728 22 72

email: honestaudit777@gmail.com

111 office 21, Maulenov Street, Almaty, 050000, Republic of Kazakhstan
Tel.: +7 (777) 728 -22 72

+7 (701) 728 22 72

<https://honestaudit.kz>

Утверждаю

Директор TOO «ХОНЕСТ АУДИТ»
(Гос. лицензия МФ РК № 21032046 от 19.11.21)

Нарбекова Г.И.

«25» апреля 2025 года

АУДИТОРСКИЙ ОТЧЕТ

АО «КАЗАХЮВЕЛИР»
СЕО Председатель правления
Инкербаевой А.Д.

РК, 050000, г.Алматы
пр. Назарбаева, д. 80

Наше мнение

По нашему мнению, отдельная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение АО «Казахювелир» (далее - «Компания») по состоянию на 31 декабря 2024 года, а также финансовые результаты и движение денежных средств Компании за годы, закончившиеся на указанные даты, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Предмет аудита

Мы провели аудит финансовой отчетности Компании, которая включает:

- отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2024 года;
- отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся на указанную дату;
- отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся на указанную дату;
- отчет о движении денежных средств за годы, закончившийся на указанную дату; и
- примечания к финансовой отчетности, включая основные положения учетной политики и прочую пояснительную информацию.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность, согласно указанным стандартам, далее раскрывается в разделе «Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности» нашего заключения.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Мы независимы по отношению к Компании в соответствии с Международным кодексом этики для профессиональных бухгалтеров (включающим Международные стандарты независимости), выпущенным Советом по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ). Нами выполнены прочие

этические обязанности в соответствии с Кодексом СМСЭБ.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за финансовую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной финансовой отчетности в соответствии с МСФО и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие соответствующих случаев сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Компанию, прекратить ее деятельность или когда у нее отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за контроль над процессом подготовки финансовой отчетности Компании.

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой финансовой отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Компании;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством и соответствующего раскрытия информации;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Компании продолжать непрерывно свою

деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Компания утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

- проводим оценку представления финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Прочая информация

В контексте проводимого нами аудита финансовой отчетности наша обязанность заключается в том, чтобы ознакомиться с прочей информацией и установить факт существенного отличия прочей информации от информации, содержащейся в финансовой отчетности, или от данных, полученных нами в ходе аудита, или факт присутствия иной существенным образом искаженной информации. В случае выявления нами таких существенных отличий или очевидных искажений от нас требуется определить, содержатся ли существенные искажения в финансовой отчетности или в прочей информации. Если проведенный аудит позволяет сделать вывод о наличии такой существенным образом искаженной информации, этот факт подлежит раскрытию. По результатам проведенного аудита прочая информация не содержит существенных искажений.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Мы также предоставляем лицам, отвечающим за корпоративное управление, заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о соответствующих мерах предосторожности.

Нарбекова Г.И.

Аудитор

(подпись)

(Квалификационное свидетельство № МФ.0000066 от 20 января 2012 года)

Республика Казахстан,

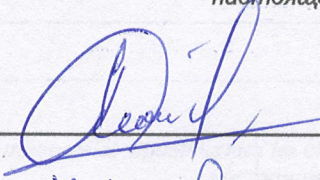
А05F2T0, город Алматы, улица Мауленова 111-21

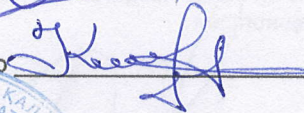
№ 6/1 от « 25 » апреля 2025 года

ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
по состоянию на 31 декабря 2024 года

Наименование показателей	Примечания	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Активы			
Краткосрочные активы			
Денежные средства и их эквиваленты	6	333 505	237 943
Краткосрочные финансовые активы	7	214 328	-
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	8	662 209	427 698
Текущий подоходный налог	9	96 608	138 144
Запасы	10	3 889 046	3 786 468
Прочие краткосрочные активы	11	466 980	460 030
Итого краткосрочных активов		5 662 676	5 050 283
Долгосрочные активы			
Прочие долгосрочные финансовые активы	12	644	90 570
Основные средства	13	1 242 584	1 198 989
Нематериальные активы	14	380	781
Итого долгосрочных активов		1 243 608	1 290 340
Баланс		6 906 284	6 340 623

Прилагаемые примечания на страницах 13-30 являются неотъемлемой частью
настоящей финансовой отчетности.

Президент  Инкербаева А.Д.

Главный бухгалтер  Колосова Ю.А.

МП



ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ (продолжение)
по состоянию на 31 декабря 2024 года

Наименование показателей	Примечания	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Обязательства и Капитал			
Краткосрочные обязательства			
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	15	139	141
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	16	555 804	511 295
Краткосрочные оценочные обязательства	17	174 886	139 554
Вознаграждения работникам	18	31 512	24 106
Прочие краткосрочные обязательства	19	104 671	120 419
Итого краткосрочных обязательств		867 012	795 515
Долгосрочные обязательства			
Отложенные налоговые обязательства	28	10 083	-
Итого долгосрочных обязательств		10 083	-
Капитал			
Уставный (акционерный) капитал	20	80 000	80 000
Эмиссионный доход	20	230	230
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	20	5 948 959	5 464 878
Итого капитал, относимый на собственников		6 029 189	5 545 108
Доля неконтролирующих собственников		-	-
Итого капитал		6 029 189	5 545 108
Баланс		6 906 284	6 340 623

Прилагаемые примечания на страницах 13-30 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности.

Президент

Инкербаева А.Д.

Главный бухгалтер

Колосова Ю.А.

МП



ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ И УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ
за год, закончившийся 31 декабря 2024 года

Наименование показателей	Примечания	2024 год	2023 год
Выручка	21	5 381 435	4 432 710
Себестоимость реализованных товаров и услуг	22	2 593 740	2 102 813
Валовая прибыль		2 787 695	2 329 897
Расходы по реализации	23	1 263 447	936 873
Административные расходы	24	861 869	633 444
Итого операционная прибыль (убыток)		662 379	759 580
Финансовые доходы	25	17 578	4 456
Финансовые расходы	25	678	573
Доля организации в прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	26	(30 240)	-
Прочие доходы	27	278 509	76 685
Прочие расходы	27	247 065	120 161
Прибыль (убыток) до налогообложения		680 483	719 987
Расходы по подоходному налогу	28	196 403	156 851
Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности		484 080	563 136
Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности		-	-
Прибыль за год относимая на:		484 080	563 136
собственников материнской организации		484 080	563 136
долю неконтролирующих собственников		-	-
Общая совокупная прибыль		484 080	563 136
собственников материнской организации		484 080	563 136
долю неконтролирующих собственников		-	-
Базовая прибыль на акцию:		0,61	0,70
от продолжающейся деятельности	29	0,61	0,70
от прекращенной деятельности		-	-

Прилагаемые примечания на страницах 13-30 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности.

Президент

Инкербаева А.Д.

Главный бухгалтер

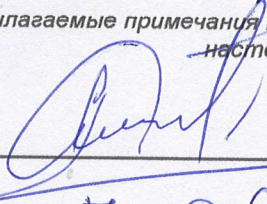
Колосова Ю.А.

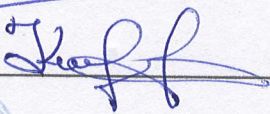


ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (ПРЯМОЙ МЕТОД)
за год, закончившийся 31 декабря 2024 года

Наименование показателей	2024 год	2023 год
I. Движение денежных средств от операционной деятельности		
1. Поступление денежных средств, всего	6 194 106	5 130 133
в том числе:		
реализация товаров и услуг	6 105 638	5 036 457
прочая выручка	22 000	53 538
авансы, полученные от покупателей, заказчиков	49 671	24 213
полученные вознаграждения	14 811	4 036
прочие поступления	1 986	11 889
2. Выбытие денежных средств, всего	5 794 930	5 045 556
в том числе:		
платежи поставщикам за товары и услуги	3 246 152	2 830 767
авансы, выданные поставщикам товаров и услуг	446 603	467 096
выплаты по оплате труда	794 712	576 226
подходный налог и другие платежи в бюджет	890 065	818 966
прочие выплаты	417 398	352 501
3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности	399 176	84 577
II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности		
1. Поступление денежных средств, всего	168 547	9 700
в том числе:		
реализация основных средств	168 547	9 700
2. Выбытие денежных средств, всего	471 888	188 780
в том числе:		
приобретение основных средств	197 869	154 080
приобретение других долгосрочных активов	64 729	34 350
приобретение прочих финансовых активов	209 216	
инвестиции в ассоциированные и дочерние организации	74	350
3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности	(303 341)	(179 080)

Прилагаемые примечания на страницах 13-30 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности.

Президент  Инкербаяева А.Д.

Главный бухгалтер  Колосова Ю.А.

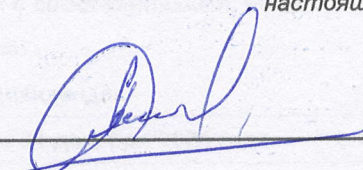
МП

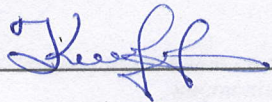


ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (ПРЯМОЙ МЕТОД) (продолжение)
за год, закончившийся 31 декабря 2024 года

Наименование показателей	2024 год	2023 год
III. Движение денежных средств от финансовой деятельности		
1. Поступление денежных средств, всего	-	-
2. Выбытие денежных средств, всего	715	573
в том числе:		
погашение займов	678	573
выплата дивидендов	37	-
3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности	-715	(573)
4. Влияние обменных курсов валют к тенге	2 118	(14 895)
5. Влияние изменения балансовой стоимости денежных средств и их эквивалентов	-1 676	-
6. Увеличение +/- уменьшение денежных средств	95 562	(109 971)
7. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	237 943	347 914
8. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	333 505	237 943

Прилагаемые примечания на страницах 13-30 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности.

Президент  Инкербаева А.Д.

Главный бухгалтер  Колосова Ю.А.

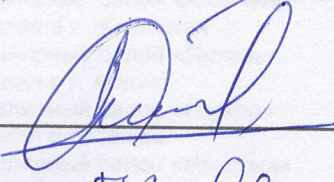
МП

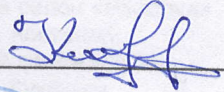


ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ
за год, закончившийся 31 декабря 2024 года

Наименование компонентов	Уставный капитал	Эмиссионный доход	Нераспределенная прибыль	Итого капитал
Сальдо на 1 января 2023 года	80 000	230	4 901 742	4 981 972
Изменение в учетной политике	-	-	-	-
Пересчитанное сальдо	80 000	230	4 901 742	4 981 972
Общий совокупный доход, всего	-	-	563 136	563 136
Прибыль (убыток) за год	-	-	563 136	563 136
Прочая совокупная прибыль	-	-	-	-
Операции с собственниками, всего	-	-	-	-
в том числе:				
Выплата дивидендов	-	-	-	-
Сальдо на 1 января 2024 года	80 000	230	5 464 878	5 545 108
Изменение в учетной политике	-	-	-	-
Пересчитанное сальдо	80 000	230	5 464 878	5 545 108
Общий совокупный доход, всего	-	-	484 080	484 080
Прибыль (убыток) за год	-	-	484 080	484 080
Прочая совокупная прибыль	-	-	-	-
Операции с собственниками, всего	-	-	-	-
в том числе:				
Выплата дивидендов	-	-	-	-
Сальдо на 31 декабря 2024 года	80 000	230	5 948 959	6 029 189

Прилагаемые примечания на страницах 13-30 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности.

Президент  Инкербаева А.Д.

Главный бухгалтер  Колосова Ю.А.

МП



ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
за год, закончившийся 31 декабря 2024 года

1. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОБЩЕСТВЕ

Акционерное общество «Казахювелир» (далее – «Общество»), прошло перерегистрацию в Департаменте юстиции города Алматы. Свидетельство о государственной перерегистрации юридического лица № 10774-1910-АО от 11 сентября 2003 года. Дата первичной государственной регистрации 14 октября 1993 года. БИН 931040000164.

Основной целью деятельности Общества является привлечение акционерного капитала для реализации и изготовления ювелирных изделий собственного производства и обеспечение устойчивых доходов его акционеров.

Основными видами деятельности Общества согласно Уставу, являются:

- розничная торговля ювелирными изделиями из золота, серебра и других драгоценных и недрагоценных металлов, а также со вставками из драгоценных и недрагоценных камней;
- производство ювелирных изделий;
- оптовая и розничная торговля, в том числе и комиссионная, а также и скупка у населения лома и изделий из драгоценных металлов и камней;
- оказание платных услуг населению и юридическим лицам;
- участие в организации и проведении выставок, аукционов, конференций и других мероприятий;
- и иные виды деятельности, не запрещенные законодательством Республики Казахстан.

Юридический и фактический адрес Общества: Республика Казахстан, город Алматы, Медеуский район, улица Кунаева, дом 77, Бизнес-центр «Park View Office Tower».

Общество имеет в своем составе следующие филиалы, действующие на основании Положения о филиалах, деятельность которых регламентируется этим Положением:

№ п/п	Название филиала	Местонахождение	БИН	Дата регистрации
1	Филиал в г. Тараз Ювелирный салон «Алмаз»	г. Тараз, ул. Айтиева, 8.	961241003890	27.12.1996
2	Филиал в г. Караганда Ювелирный салон «Аметист»	г. Караганда, пр. Бухар Жырау, 42	970141000712	07.01.1997
3	Филиал в г. Орал Ювелирный салон «Агат»	г. Уральск, ул. Темира Масина, 53	970141005347	14.01.1997
4	Филиал в г. Павлодар Ювелирный салон «Кристал»	г. Павлодар, ул. Академика Сатпаева, 243	970141005793	24.01.1997
5	Филиал в г. Петропавловск Ювелирный салон «Алмаз»	г. Петропавловск, ул. Сутюшева, 53	970241004888	04.02.1997
6	Филиал в г. Экибастуз Ювелирный салон «Жемчуг»	г. Экибастуз, ул. Мәшһүр Жүсіп, 36 б	970241004749	04.02.1997
7	Филиал в г. Жезказган Ювелирный салон «Янтарь»	г. Жезказган, Бульвар Ғарышкерлер, 26	970241005529	20.02.1997
8	Филиал в г. Астана Ювелирный салон «Гаухар»	г. Нур-Султан, пр. Абая, 35	970741003888	07.07.1997
9	Филиал в г. Семей Ювелирный салон «Изумруд»	г. Семипалатинск, пр. Шакарима, 13	970741003263	08.07.1997
10	Филиал в г. Костанай Ювелирный салон «Рубин»	г. Костанай, ул. Дулатова, 89	970741000883	15.07.1997
11	Филиал в г. Оскемен Ювелирный салон «Янтарь»	г. Усть-Каменогорск, пр. Ауэзова, 41А	970841002239	20.08.1997
12	Филиал в г. Шымкент Ювелирный салон «Алмаз»	г. Шымкент, ул. Дулати, 9	970841003237	21.08.1997
13	Филиал в г. Актобе Ювелирный салон «Изумруд»	г. Актобе, пр. Абилкайыр хана, 58	970941003171	28.09.1997
14	Филиал в г. Талдыкорган Ювелирный салон «Алмаз»	г. Талдыкорган ул. Гали Орманова, 21/33	030841024096	05.08.2003
15	Филиал в г. Алматы Ювелирный салон «Гаухар»	г. Алматы, пр. Назарбаева, 116	040141005541	12.01.2004
16	Филиал в г. Алматы Ювелирный салон «Алмаз»	г. Алматы, ул. Гоголя, 77/85	040141005591	12.01.2004
17	Филиал в г. Актау Ювелирный салон «Алмаз»	г. Актау, мкр. 16, 4	040741020329	19.07.2004



е. База для определения стоимости

Отдельная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с принципом учета по исторической стоимости.

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

При подготовке отдельной финансовой отчетности Общества последовательно применялись следующие основные принципы учетной политики:

а. Дочерние компании

В тех случаях, когда Общество обладает контролем над объектом инвестиций: обладает полномочиями в отношении объекта инвестиций; подвергается рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение такого дохода; имеет возможность использовать свои полномочия в отношении объекта инвестиций с целью оказания влияния на величину дохода – инвестиции классифицируются Обществом как инвестиции в дочерние компании.

В отдельной финансовой отчетности инвестиции в дочерние компании учитываются Обществом по себестоимости за минусом накопленного убытка от обесценения.

б. Финансовые инструменты

(i) Классификация финансовых инструментов

При первоначальном признании финансовый актив классифицируется как оцениваемый либо по амортизированной стоимости, либо по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, либо по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Финансовый актив оценивается по амортизированной стоимости только в случае, если он отвечает обоим нижеследующим условиям и не классифицирован по усмотрению Общества как оцениваемый по справедливой стоимости через прибыль или убыток:

- актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание активов для получения предусмотренных договором потоков денежных средств; и
- договорными условиями финансового актива предусмотрено возникновение в установленные сроки потоков денежных средств, представляющих собой исключительно выплату основной суммы долга и процентов, начисленных на непогашенную часть основной суммы.

Долговой инструмент оценивается по справедливой стоимости через прочий совокупный доход только в случае, если он отвечает обоим нижеследующим условиям и не классифицирован по усмотрению Общества как оцениваемый по справедливой стоимости через прибыль или убыток:

- актив удерживается в рамках бизнес-модели, цель которой достигается как посредством получения предусмотренных договором потоков денежных средств, так и посредством продажи финансовых активов; и
- договорными условиями финансового актива предусмотрено возникновение в установленные сроки потоков денежных средств, представляющих собой исключительно выплату основной суммы долга и процентов, начисленных на непогашенную часть основной суммы.

Все прочие финансовые активы классифицируются как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Кроме того, при первоначальном признании Общество может по собственному усмотрению классифицировать, без права последующей реклассификации, финансовый актив, который отвечает критериям для оценки по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, как оцениваемый по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если это позволит устранить или значительно уменьшить учетное несоответствие, которое иначе возникло бы.

Финансовые обязательства классифицируются при первоначальном признании как финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

(ii) Прекращение признания

Общество прекращает признание финансового актива в тот момент, когда истекает срок действия предусмотренных договором прав на потоки денежных средств от этого актива либо когда оно передает права на получение потоков денежных средств от этого актива в результате сделки, в которой другой стороне передаются практически все риски и выгоды, связанные с правом собственности на этот финансовый актив, или в которой Общество ни передает, ни сохраняет практически все риски и выгоды, связанные с правом собственности на этот финансовый актив, и не сохраняет контроль над данным финансовым активом.

Общество прекращает признание финансового обязательства, когда договорные обязательства по нему исполнены, аннулированы или прекращены.

с. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность, за исключением предоплат по налогам и авансов поставщиков, учитываются по амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием эффективной ставки процента.



Для дебиторской задолженности, не имеющей существенного компонента финансирования и для дебиторской задолженности по аренде, которая возникает вследствие операций, относящихся к сфере применения МСФО (IFRS) 16 «Аренда», существует упрощение. Оно заключается в том, что расчет обесценения может строиться исходя из прошлой информации об уровне убытков, скорректированной с учетом текущей информации.

Общество не отслеживает изменения величины кредитного риска, но при признании на каждую отчетную дату оно признает резервы по убыткам в сумме, равной величине ожидаемых кредитных убытков за весь срок действия финансового инструмента. Общество применяет такой подход для торговой дебиторской задолженности.

Для торговой дебиторской задолженности Общество применяет подход матричного резервирования. Под оценки сомнительных счетов принимаются во внимание предыдущие и ожидаемые результаты деятельности заказчиков.

d. Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают наличные банкноты и монеты, остатки в банках второго уровня, а также высоколиквидные финансовые активы с первоначальным сроком погашения менее 3 месяцев, которые не подвержены существенному риску изменения справедливой стоимости и используются Обществом для урегулирования краткосрочных обязательств. Денежные средства и их эквиваленты отражаются по амортизированной стоимости в отчете о финансовом положении.

е. Аренда (Общество в качестве Арендатора)

Общество применяет единый подход к признанию и оценке всех договоров аренды, кроме краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью. Общество признает обязательства по аренде в отношении осуществления арендных платежей и активы в форме права пользования, которые представляют собой право на использование базовых активов.

Активы в форме права пользования. Общество признает активы в форме права пользования на дату начала аренды (то есть дату, на которую базовый актив становится доступным для использования). Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, с корректировкой на переоценку обязательств по аренде. Первоначальная стоимость актива в форме права пользования включает величину признанных обязательств по аренде, понесенные первоначальные прямые затраты и арендные платежи, произведенные на дату начала аренды или до такой даты за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде. Если у Общества отсутствует достаточная уверенность в том, что она получит право собственности на арендованный актив в конце срока аренды, признанный актив в форме права пользования амортизируется линейным методом на протяжении более короткого из следующих периодов: предполагаемый срок полезного использования актива или срок аренды. Активы в форме права пользования проверяются на предмет обесценения.

Обязательства по аренде. На дату начала аренды Общество признает обязательства по аренде, оцениваемые по приведенной стоимости арендных платежей, которые будут осуществлены в течение срока аренды. Арендные платежи включают фиксированные платежи (в том числе, по существу фиксированные платежи) за вычетом любых стимулирующих платежей по аренде к получению, переменные арендные платежи, которые зависят от индекса или ставки, и суммы, которые, как ожидается, будут уплачены по гарантиям ликвидационной стоимости.

Для расчета приведенной стоимости арендных платежей Общество использует ставку привлечения дополнительных заемных средств на дату начала аренды, если процентная ставка, заложенная в договоре аренды, не может быть легко определена. После даты начала аренды величина обязательств по аренде увеличивается для отражения начисления процентов и уменьшается для отражения осуществленных арендных платежей. Кроме того, в случае модификации, изменения срока аренды, изменения по существу фиксированных арендных платежей производится переоценка балансовой стоимости обязательства по аренде.

Краткосрочная аренда и аренда активов с низкой стоимостью. Общество применяет освобождение от признания в отношении краткосрочной аренды к краткосрочным договорам аренды машин и оборудования. Общество также применяет освобождение от признания в отношении аренды активов с низкой стоимостью к договорам аренды офисного оборудования, стоимость которого считается низкой. Арендные платежи по краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью признаются в качестве расхода по аренде линейным методом в течение срока аренды.

f. Основные средства

Основные средства учитываются Обществом по первоначальной стоимости, включающей все фактические затраты по их приобретению, включая импортные пошлины и не возмещаемые налоги и сборы, а также любые прямые затраты, непосредственно связанные с приведением активов в рабочее состояние для их использования по назначению.

После первоначального признания в качестве актива объекты основных средств, учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации. Амортизация начисляется методом равномерного списания стоимости. Выбранный метод начисления амортизации используется Обществом последовательно от одного отчетного периода к другому, за исключением случаев изменения в принципах

получения будущих экономических выгод от активов. Ликвидационная стоимость объектов основных средств равна нулю. Сроки полезной службы объектов основных средств, принятые учетной политикой Общества:

- здания, строения, сооружения – 50 лет
- машины и оборудование по видам деятельности – до 15 лет
- мобильный транспорт – до 10 лет
- компьютеры – до 7 лет
- офисная мебель, инструменты, прочие – до 10 лет

Последующие капитальные вложения в основные средства увеличивают их первоначальную стоимость при условии увеличения будущей экономической выгоды от использования данного объекта основных средств, оцененной в начале срока полезной службы. Все другие последующие затраты признаются расходами периода, в котором они были понесены.

Выбывающие основные средства (по причине списания или иной реализации) списываются с баланса наряду с соответствующей начисленной амортизацией. Результат от выбытия основных средств отражается в отчете о прибылях и убытках.

г. Нематериальные активы

Нематериальные активы, приобретенные Обществом, отражены по себестоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения. Расходы, связанные с разработкой и поддержанием компьютерных программ, признаются в качестве понесенных расходов. А расходы, непосредственно связанные с определяемыми и единственными в своем роде программными продуктами, контролируемые Обществом, и представляющими возможность получить экономические выгоды от использования этого актива, признаются в качестве нематериальных активов.

Амортизация исчисляется на основе прямолинейного метода в течение срока полезной службы, которая составляет 6-7 лет.

h. Запасы

Товарно-материальные запасы оцениваются по наименьшей из двух величин: себестоимости и возможной чистой стоимости реализации. Чистая стоимость реализации – это оценочная цена реализации в процессе обычной деятельности за вычетом расходов на завершение работ и расходов по реализации.

Себестоимость приобретенных запасов включает покупную цену и прочие затраты, связанные с покупкой и доставкой. Торговые скидки, возмещения и другие аналогичные статьи вычитаются при определении затрат на приобретение.

Оценка товарно-материальных запасов осуществляется в соответствии с методом средневзвешенной стоимости.

i. Вознаграждения работникам

Система оплаты труда. Краткосрочные вознаграждения включают в себя такие статьи как:

- заработная плата работникам;
- текущие премии, персональные надбавки и другие выплаты, производимые за выполняемые работы;
- краткосрочные оплачиваемые отпуска в случаях, когда отпуск предполагается в течение двенадцати месяцев после окончания периода, в котором работники выполняли работу;
- премии, подлежащие выплате в течение двенадцати месяцев после окончания периода, в котором работники выполняли работу.

Пенсионное обеспечение. У Общества нет каких-либо соглашений о пенсионном обеспечении, помимо государственной пенсионной программы Республики Казахстан, которая требует от работодателя производить удержания, рассчитанные как процент от текущих общих выплат работникам.

Прочие льготы работникам. Общество не имеет обязательств по выплатам или предоставлению льгот после окончания трудовой деятельности работников.

і. Оценочные обязательства

Оценочные обязательства признаются, если Общество вследствие определенного события в прошлом имеет юридические или обусловленные практикой обязательства, для урегулирования которых с большей степенью вероятности потребуется отток ресурсов, заключающих в себе будущие экономические выгоды, и которые можно оценить с достаточной степенью надежности.

к. Условные активы и обязательства

Условные обязательства не отражаются в отдельном отчете о финансовом положении, при этом информация о них раскрывается в финансовой отчетности Общества, за исключением случаев, когда выбытие ресурсов в связи с их погашением является маловероятным. Условные активы не отражаются в отдельном отчете о финансовом положении, при этом информация о них раскрывается в финансовой отчетности в тех случаях, когда получение связанных с ними экономических выгод является маловероятным.



I. Капитал

Акционерный капитал. Простые акции и не подлежащие погашению привилегированные акции с правами на дискреционные дивиденды отражаются в составе капитала. Затраты на оплату услуг третьим сторонам, непосредственно связанные с выпуском новых акций, за исключением случаев объединения бизнеса, отражаются в составе капитала как уменьшение суммы, полученной в результате данной эмиссии. Сумма превышения справедливой стоимости полученных средств над номинальной стоимостью выпущенных акций отражается как дополнительный оплаченный капитал.

Собственные выкупленные акции. В случае приобретения Обществом акций Общества стоимость их приобретения, включая соответствующие затраты по сделке, за вычетом подоходного налога, вычитается из общей суммы капитала как собственные выкупленные акции, вплоть до момента их аннулирования или повторного выпуска. При последующей продаже или повторном выпуске таких акций полученная сумма включается в состав капитала. Собственные выкупленные акции учитываются по средневзвешенной стоимости.

Дивиденды. Дивиденды признаются как обязательства и вычитаются из суммы собственного капитала на отчетную дату только в том случае, если они были объявлены до отчетной даты включительно. Информация о дивидендах раскрывается в отчетности, если они были рекомендованы до отчетной даты, а также рекомендованы или объявлены после отчетной даты, но до даты утверждения отдельной финансовой отчетности к выпуску.

m. Налогообложение

Сумма корпоративного подоходного налога (далее – «КПН») включает сумму текущего налога и сумму отложенного налога. Корпоративный подоходный налог отражается в составе прибыли или убытка в полном объеме, за исключением сумм, относящихся к операциям, отражаемым в составе прочего совокупного дохода, или к операциям с собственниками, отражаемым непосредственно на счетах капитала, которые, соответственно, отражаются в составе прочего совокупного дохода или непосредственно в составе капитала.

Текущий КПН рассчитывается исходя из предполагаемого размера налогооблагаемой прибыли за год с учетом ставок по КПН, действовавших по состоянию на отчетную дату, а также суммы обязательств, возникших в результате уточнения сумм КПН за предыдущие периоды.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в отношении временных разниц, возникающих между балансовой стоимостью активов и обязательств, определяемых для целей их отражения в отдельной финансовой отчетности, и их налоговой базе. Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства не признаются в отношении следующих временных разниц: разницы, связанные с отражением в отдельной финансовой отчетности гудвилла и не уменьшающие налогооблагаемую базу; разницы, относящиеся к активам и обязательствам, факт первоначального признания которых не влияет ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль; а также временные разницы, связанные с инвестициями в дочерние организации, в случае, если материнская компания имеет возможность контролировать время реализации указанных разниц и существует уверенность в том, что данные временные разницы не будут реализованы в обозримом будущем.

Расчет отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отражает налоговые последствия, которые зависят от способа, которым Общество планирует на конец отчетного периода возместить или погасить балансовую стоимость активов и обязательств.

Величина отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств определяется исходя из налоговых ставок, которые будут применяться в будущем, в момент восстановления временных разниц, основываясь на действующих или по существу введенных в действие законах по состоянию на отчетную дату.

Отложенные налоговые активы отражаются в той мере, в какой существует вероятность того, что в будущем будет получена налогооблагаемая прибыль, достаточная для покрытия временных разниц, непринятых расходов по налогам и неиспользованных налоговых льгот. Размер отложенных налоговых активов уменьшается в той степени, в которой существует вероятность получения налогооблагаемой прибыли, в отношении которой можно использовать вычитаемые временные разницы.

n. Выручка

Общество получает выручку от реализации ювелирных изделий. Выручка по договорам с покупателями признается, когда контроль над товарами передается покупателю и оценивается в сумме, отражающей возмещение, право на которое Общество ожидает получить в обмен на такие товары. Выручка от продажи ювелирных изделий признается в определенный момент времени, когда контроль над товаром передается покупателю, что происходит, как правило, в момент передачи товара клиенту в магазинах Общества.

Общество применяет упрощение практического характера, при котором оно не должно корректировать обещанную сумму возмещения с учетом влияния значительного компонента финансирования, если в момент заключения договора Общество ожидает, что период между передачей обещанного товара или услуги покупателю и оплатой покупателем такого товара или услуги составит не более одного года.

Переменное возмещение оценивается в момент заключения договора, и в отношении его оценки применяется ограничение до тех пор, пока не будет в высшей степени вероятно, что при последующем разрешении неопределенности, присущей переменному возмещению, не произойдет значительного уменьшения суммы признанной накопительным итогом выручки.



(f) Пересчет иностранных валют

При первоначальном признании операция в иностранной валюте учитывается в тенге, с применением рыночного курса обмена валют, определенного в соответствии с нормативным правовым актом Республики Казахстан, регулирующим порядок определения и применения рыночного курса обмена валют по состоянию на дату совершения операции. Датой совершения операции является дата, на которую впервые выполнены критерии признания операции в соответствии с МСФО и условиями договора.

На каждую отчетную дату монетарные статьи в иностранной валюте подлежат оценке с применением рыночного курса обмена валют, определенного в соответствии с нормативным правовым актом Республики Казахстан, регулирующим порядок определения и применения рыночного курса обмена валют, который сложился на торгах в последний рабочий день отчетного периода. Возникающие курсовые разницы отражаются в составе доходов и расходов.

Немонетарные статьи в иностранной валюте после первоначального признания не подлежат оценке с применением рыночного курса обмена валют и по данным статьям не отражаются курсовые разницы.

На 31 декабря 2023 года официальные обменные курсы, использованные для переоценки монетарных остатков по счетам в иностранной валюте, составляли:

Валюта	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
доллар США	523,54	454,56
евро	546,47	502,24
российский рубль	4,99	5,06

4. ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ И ПРИНЦИПАХ РАСКРЫТИЯ ИНФОРМАЦИИ

а. Новые и пересмотренные стандарты МСФО, вступающие в силу с 1 января 2024 г.

Новый стандарт МСФО (IFRS) 18 «Представление и раскрытие информации в финансовой отчетности»

МСФО (IFRS) 18 планируется к выпуску и окажет влияние на все компании, применяющие МСФО. Новый стандарт заменит МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности».

Основные изменения касаются представления отчета о прибылях и убытках, который дополнится двумя новыми промежуточными итогами: операционная прибыль и прибыль до финансовой деятельности и подоходного налога.

При формировании отчета о прибылях и убытках, статьи доходов и расходов необходимо будет анализировать с позиции операционных, финансовых и инвестиционных категорий.

Новый стандарт обязательным для периодов, начинающихся с 1 января 2027 года.

С 2024 года начнут применяться стандарты устойчивого развития МСФО (IFRS) S1 и МСФО (IFRS) S2, поправка к МСФО (IAS) 1 «Представление и раскрытие информации в финансовой отчетности», разъясняющая классификацию долгосрочных обязательств с ковенантами, поправка к МСФО (IAS) 7 и МСФО (IFRS) 7, касающаяся механизмов договоров финансирования поставщиков или договоров финансирования закупок. В июне 2023 года Совет МСФО (IFRS) впервые выпустил два новых стандарта по устойчивому развитию: МСФО (IFRS) S1 «Общие требования к раскрытию финансовой информации, связанной с устойчивым развитием» и МСФО (IFRS) S2 «Раскрытие информации, связанной с изменением климата». Они устанавливают требования к раскрытию информации о рисках и возможностях, связанных с устойчивым развитием и изменением климата, которые могут повлиять на денежные потоки предприятия, доступ к финансированию или на стоимость капитала.

Эти два стандарта — первые шаги в реализации видения Международного совета по стандартам устойчивого развития (ISSB) по созданию глобальной основы для отчетности в области устойчивого развития. Прежде всего они ориентированы на инвесторов и дают четкое представление, какую отчетность компании должны предоставлять, чтобы отвечать потребностям глобальных рынков капитала. МСФО S1 содержит ряд требований к раскрытию информации, позволяющих компаниям сообщать инвесторам о рисках и возможностях, связанных с устойчивостью в краткосрочной, среднесрочной и долгосрочной перспективе. МСФО S2 устанавливает требования к раскрытию информации, связанной с климатом, и предназначен для использования с МСФО S1. Стандарты вступили в силу 1 января 2024 года.

Внедряться они будут поэтапно: в первый год компании смогут ограничиться раскрытием информации о климатических рисках по МСФО (IFRS) S2, а со второго года должны будут публиковать данные согласно требованиям МСФО (IFRS) S1. На время переходного периода организация ISSB планирует создать рабочую группу для поддержки компаний, применяющих новые стандарты.

Две поправки к МСФО (IAS) 1 «Предоставление финансовой отчетности»

Первое изменение коснулось классификации обязательств. Согласно поправке «Классификация обязательств как текущие и нетекущие», обязательство классифицируется как нетекущее, если компания имеет право отсрочить урегулирование обязательства как минимум на 12 месяцев. И это право должно существовать на дату окончания отчетного периода, независимо от того, планирует ли предприятие пользоваться этим правом.



Если право отсрочить урегулирование обязательства зависит от выполнения предприятием определенных условий, то такое право существует на дату окончания отчетного периода только, если предприятие выполнило все условия к этой дате.

Вторая поправка «Нетекущие обязательства со специальными условиями» предполагает, что предприятие может классифицировать обязательства, возникающие по кредитному соглашению, как нетекущие, если право предприятия отсрочить погашение этих обязательств обусловлено исполнением специальных условий в течение 12 месяцев после завершения отчетного периода.

Также теперь в примечаниях к финансовой отчетности необходимо раскрыть информацию, которая позволит пользователям осознать риск того, что обязательства могут подлежать возврату в течение 12 месяцев после завершения отчетного периода. А именно: информацию о специальных условиях, когда предприятие их должно выполнить; балансовую стоимость связанных обязательств; а также факты и обстоятельства, связанные с выполнением этих условий.

Изменения в МСФО (IFRS) 16 «Аренда» — «Арендное обязательство в операциях продажи и обратной аренды» В МСФО (IFRS) 16 внесли поправку, которая поясняет, как компаниям отражать в учете продажу и обратную аренду после даты сделки. Теперь продавец-арендатор должен учитывать переменные арендные платежи, возникающие в сделке продажи с обратной арендой, в обязательство по аренде. Новая модель учета переменных платежей потребует переоценки и, возможно, пересчета сделок купли-продажи с обратной арендой, заключенных с 2019 года. Операция продажи с обратной арендой — это когда предприятие продает актив и арендует его же у нового владельца на определенный период времени. Новая поправка дополняет требования МСФО 16 по продаже и обратной аренде, и уточняет что арендатор-продавец не должен признавать никакой суммы прибыли или убытка, касающейся права пользования, сохраненного за ним. Но это не лишает его права признавать те прибыли или убытки, что связаны с частичным или полным прекращением такой аренды.

Изменения в МСФО (IAS) 7 и МСФО (IFRS) 7 — «Соглашения о финансировании поставщика» Совет МСФО (IFRS) внес изменения в МСФО 7 «Отчет о движении денежных средств» и МСФО 7 «Финансовые инструменты» касательно требований к раскрытию информации в соглашениях финансирования поставщиков в финансовой отчетности. Новые правки дадут возможность повысить прозрачность механизмов финансирования поставщиков, а именно оценивать влияние соглашений на обязательства и денежные потоки компании. Поправки применяются и к таким соглашениям, как финансирование цепочек поставок, финансирование кредиторской задолженности или обратный факторинг.

Изменения в МСФО 7 и МСФО (IAS) 7 включают требования к раскрытию: условий соглашений о финансировании; балансовой стоимости финансовых обязательств, являющихся частью соглашений о финансировании поставщиков и статьи, в которых отражены эти обязательства; балансовой стоимости финансовых обязательств, согласно которым поставщики уже получили оплату от поставщиков финансовых услуг; диапазона сроков оплаты по финансовым обязательствам, являющимся частью этих соглашений. Согласно поправкам, компании теперь должны раскрывать тип и влияние неденежных изменений балансовой стоимости финансовых обязательств, которые относятся к соглашениям о финансировании поставщиков. Изменения вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2024 или после этой даты, в течение первого года сравнительная информация не требуется.

В настоящее время Общество проводит оценку влияния этих поправок, которое они могут оказать на раскрытие информации об учетной политике Общества.

5. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЕТНЫЕ СУЖДЕНИЯ И ОЦЕНКИ

В процессе применения учетной политики Общества руководство использовало свои суждения и делало оценки при определении сумм, признанных в отдельной финансовой отчетности. Ниже представлены наиболее существенные случаи использования суждений и оценок:

а. Ожидаемые кредитные убытки (ОКУ)

Оценка убытков согласно МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» по всем категориям финансовых активов требует применения суждения, в частности, при определении ОКУ и оценке значительного увеличения кредитного риска необходимо оценить величину и сроки возникновения будущих денежных потоков, и стоимость обеспечения. Такие расчетные оценки зависят от ряда факторов, изменения в которых могут привести к различным суммам оценочных резервов под ОКУ.

б. Срок полезной службы основных средств и нематериальных активов

Общество оценивает оставшийся срок полезной службы основных средств и нематериальных активов, по крайней мере, на конец каждого финансового года и, если ожидания отличаются от предыдущих оценок, изменения учитываются как изменения в расчетных оценках в соответствии с МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в расчетных оценках и ошибки». Эти оценки могут оказать существенное влияние на балансовую стоимость основных средств и нематериальных активов и сумму износа и амортизации, признанную в составе прибыли и убытков.

с. Аренда – оценка ставки привлечения дополнительных заемных средств

Общество не может легко определить процентную ставку, заложенную в договоре аренды, поэтому оно использует ставку привлечения дополнительных заемных средств для оценки обязательств по аренде. Ставка



Отдельная финансовая отчетность АО «Казахювелир» за год, завершившийся 31 декабря 2024 года
(в тысячах казахстанских тенге)

привлечения дополнительных заемных средств — это ставка процента, по которой Общество могло бы привлечь на аналогичный срок и при аналогичном обеспечении заемные средства, необходимые для получения актива со стоимостью, аналогичной стоимости актива в форме права пользования в аналогичных экономических условиях.

d. Налогообложение

В настоящее время в Республике Казахстан действует единый Налоговый кодекс, который регулирует основные налоговые вопросы. Действующие налоги включают НДС, КПП, социальные и другие налоги. Зачастую исполнительные распоряжения по применению нормативно-правовых актов являются непонятными или вообще отсутствуют, и было установлено незначительное количество прецедентов. Подобная ситуация создает большую степень вероятности налоговых рисков в Казахстане, чем, например, в других странах с более развитыми системами налогового законодательства.

Руководство считает, что налоговая позиция Общества на 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года соответствовала положениям налогового законодательства Республики Казахстан, которые регулируют его деятельность. Однако остается риск того, что соответствующие органы могут занять иные позиции в отношении спорных налоговых вопросов.

6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

По состоянию на 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года денежные средства и их эквиваленты представлены следующим образом:

в тысячах тенге	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Деньги в кассе	22 956	18 119
Денежные средства в пути	58 186	53 128
Денежные средства на текущих счетах	50 033	163 761
Денежные средства на карточных счетах	231	522
Денежные средства на депозитных счетах	203 775	2 413
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(1 676)	-
Итого	333 505	237 943

Денежные средства в пути включают инкассированные наличные средства и денежные средства, ожидаемые от банка-эквайера по оплатам платежными картами. В составе денежных средств на депозитных счетах учтена сумма в размере 100 тысяч тенге, которая является минимальной неснижаемой суммой со сроком действия вклада до 26 октября 2025 года. Руководство Группы считает, что данная сумма незначительна и продолжает признавать ее в качестве денежных средств и их эквивалентов.

Движение резерва по денежным средствам за период отражено в таблице ниже:

в тысячах тенге	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Остаток на начало периода	-	-
Начислено за период	1 676	-
Остаток на конец периода	1 676	-

7. КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

По состоянию на 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года краткосрочные финансовые активы представлены следующим образом:

в тысячах тенге	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Краткосрочные финансовые активы*	214 192	-
Краткосрочные вознаграждения к получению	136	-
Итого	214 328	-

*В декабре 2024 года, согласно брокерскому договору № 09818 от 22.11.2024 года с АО «Tansar Capital», Общество приобрело еврооблигации Министерства финансов Республики Казахстан (ISIN XS1283054519) двумя траншами по 200 000 штук — 3 и 6 декабря соответственно. Облигации были приобретены по чистой цене 100.325% и 100.35% от номинала, общим номиналом \$400 000, доходность по инструменту составляет 4,5% годовых. Фактическая сумма расчетов с учетом накопленного купонного дохода в размере \$9 122,92 составила \$409 122,92. Инструмент классифицирован как краткосрочный финансовый актив, так как срок его погашения приходится на июль 2025 года.



8. КРАТКОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность представлена следующим образом:

в тысячах тенге	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Краткосрочная дебиторская задолженность дочерних организаций	568 481	382 731
Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	39 023	30 058
Краткосрочная дебиторская задолженность по аренде	17 119	2 741
Краткосрочная дебиторская задолженность работников	12 893	7 810
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	26 596	6 109
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(1 903)	(1 751)
Итого	662 209	427 698

Движение резерва по дебиторской задолженности за период отражено в таблице ниже:

в тысячах тенге	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Остаток на начало периода	1 751	1 751
Начислено за период	152	-
Остаток на конец периода	1 903	1 751

9. ТЕКУЩИЙ ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ

По состоянию на 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года текущий подоходный налог представлен следующим образом:

в тысячах тенге	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Корпоративный подоходный налог	96 608	138 144
Итого	96 608	138 144

10. ЗАПАСЫ

По состоянию на 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года запасы представлены следующим образом:

в тысячах тенге	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Товары	3 579 711	3 226 049
Готовая продукция	493 252	585 960
Сырье и материалы	86 274	294 709
Прочие запасы	65 063	15 004
Резерв по списанию запасов	(335 254)	(335 254)
Итого	3 889 046	3 786 468

Прочие запасы — это золотосодержащий металл, переданный на переработку и ремонт в дочернюю компанию ТОО «KY Factory» по договору на изготовление ювелирных изделий и основное производство.

Движение резерва по списанию запасов за период отражено в таблице ниже:

в тысячах тенге	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Остаток на начало периода	(335 254)	(235 254)
Начислено за период	-	(100 000)
Остаток на конец периода	(335 254)	(335 254)

11. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

По состоянию на 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года прочие краткосрочные активы представлены следующим образом:

в тысячах тенге	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Краткосрочные авансы выданные	510 337	501 446
Текущие налоговые активы	11 994	13 316
Расходы будущих периодов	1 577	3 268
Резерв по сомнительным авансам выданным	(56 928)	(58 000)
Итого	466 980	460 030

Отдельная финансовая отчетность АО «Казахювелир» за год, завершившийся 31 декабря 2024 года
(в тысячах казахстанских тенге)

В составе краткосрочных авансов выданных учтен аванс на приобретение вновь возведенного нежилого помещения с земельным участком в размере 345 100 тыс. тенге, перечисленных в адрес ТОО «SAPATEK» по договору о намерениях № 1 от 21 июня 2021 года. В связи с неисполнением своих обязательств со стороны поставщика, аванс был возвращен в полном объеме 24 апреля 2025 года.

Движение резерва по сомнительным авансам, выданным за период отражено в таблице ниже:

в тысячах тенге	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Остаток на начало периода	58 000	63 038
Начислено за период	-	-
Сторно/списание начисленного резерва	(1 072)	(5 038)
Остаток на конец периода	56 928	58 000

12. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

По состоянию на 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года прочие долгосрочные финансовые активы представлены следующим образом:

в тысячах тенге	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
ТОО «Казахювелир-Ломбард-Алматы»	-	90 000
АО «Банк ЦентрКредит»	220	220
ТОО KY Factory	350	350
ТОО Dabory	74	-
Итого	644	90 570

13. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

По состоянию на 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года основные средства представлены следующим образом:

в тысячах тенге	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудован ие	Транспортн ые средства	Прочие	Итого
Первоначальная стоимость						
На 1 января 2023 года	8 624	1 140 095	156 459	38 779	244 191	1 588 148
Поступление	-	-	38 813	16 090	37 481	92 384
Модернизация	-	47 684	8 111	1 470	4 950	62 215
Выбытие	-	-	(14 576)	(13 000)	(2 942)	(30 518)
На 31 декабря 2023 года	8 624	1 187 779	188 807	43 339	283 680	1 712 229
Поступление	-	-	12 557	46 500	62 116	121 173
Модернизация	-	127 723	11 344	-	4 336	143 403
Выбытие	-	(29 824)	(5 363)	(8 344)	(137 645)	(181 176)
На 31 декабря 2024 года	8 624	1 285 678	207 345	81 495	212 487	1 795 629
Амортизация						
На 1 января 2023 года	-	281 791	67 410	13 486	89 722	452 409
Амортизация	-	23 867	19 811	2 945	32 871	79 494
Выбытие	-	-	(14 575)	(1 517)	(2 571)	(18 662)
На 31 декабря 2023 года	-	305 658	72 646	14 914	120 022	513 241
Амортизация	-	23 697	24 087	5 780	36 957	90 521
Выбытие	-	(29 824)	(5 363)	(8 344)	(7 185)	(50 716)
На 31 декабря 2024 года	-	299 531	91 370	12 350	149 794	553 046
Чистая балансовая стоимость						
На 31 декабря 2023 года	8 624	882 121	116 161	28 425	163 658	1 198 989
На 31 декабря 2024 года	8 624	986 147	115 975	69 145	62 693	1 242 584

АКТИВЫ В ФОРМЕ ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ

По состоянию на 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года активы в форме права пользования представлены следующим образом:

в тысячах тенге	Машина и оборудование	Итого
По состоянию на 31 декабря 2023 года	-	-
Первоначальная стоимость	618	618
Амортизация	6	6
По состоянию на 31 декабря 2024 года	612	612



Отдельная финансовая отчетность АО «Казахювелир» за год, завершившийся 31 декабря 2024 года
(в тысячах казахстанских тенге)

Указанный актив в форме права пользования отражает долю стоимости прибора учёта тепловой энергии, установленного в составе общего имущества многоквартирного жилого дома в городе Астане, используемого для нужд коммерческого помещения.

14. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

По состоянию на 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года нематериальные активы представлены следующим образом:

в тысячах тенге	Программное обеспечение	Прочие	Итого
Первоначальная стоимость			
На 1 января 2023 года	3 031	284	3 315
Поступление	-	-	-
Выбытие	-	-	-
На 31 декабря 2023 года	3 031	284	3 315
Поступление	-	-	-
Выбытие	-	-	-
На 31 декабря 2024 года	3 031	284	3 315
Амортизация			
На 1 января 2023 года	2 049	2	2 051
Амортизация	455	28	483
Выбытие	-	-	-
На 31 декабря 2023 года	2 504	30	2 534
Амортизация	340	61	401
Выбытие	-	-	-
На 31 декабря 2024 года	2 844	91	2 935
Чистая балансовая стоимость			
На 31 декабря 2023 года	528	253	781
На 31 декабря 2024 года	187	193	380

15. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

По состоянию на 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года прочие краткосрочные финансовые обязательства представлены следующим образом:

в тысячах тенге	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Краткосрочная кредиторская задолженность по дивидендам	139	141
Итого	139	141

16. КРАТКОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность представлена следующим образом:

в тысячах тенге	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Краткосрочная задолженность поставщикам и подрядчикам	553 269	470 001
Краткосрочная кредиторская задолженность дочерним организациям	-	40 126
Прочая краткосрочная кредиторская задолженность	2 535	1 168
Итого	555 804	511 295

Ниже указаны крупные кредиторы:

в тысячах тенге	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Альмандин ООО	421 621	294 531
Джи Кей Экспортс	83 096	121 718
SBL Diamonds	23 827	-
РССС - фил. АО "Казпочта"	2 065	3 880
Astana Hotel Management TOO	2 000	-
Meditry	1 752	2 813
KMA Trade ГП	1 345	104
ML-PRINT	1 021	552
БЦК Алматы РНН гол-го предприятия 600700033173	853	859
Trans Avia Luxe	721	1 552
Technostar (НОВАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ ОТ 25 МАЯ) ИП	583	914



Отдельная финансовая отчетность АО «Казахювелир» за год, завершившийся 31 декабря 2024 года
(в тысячах казахстанских тенге)

Notion Labs	516	-
Мырзагалиев Жангали Тулеович	500	-
Служба Инкассации "КАЗИНКАС" ГП	500	870
Прочее	12 871	42 207
Итого	553 269	470 001

17. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

По состоянию на 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года краткосрочные резервы представлены следующим образом:

в тысячах тенге	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Резерв по неиспользованным отпускам работников	67 987	44 138
Резерв на годовой бонус работникам по итогам года	106 899	95 416
Итого	174 886	139 554

18. ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ РАБОТНИКАМ

По состоянию на 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года вознаграждения работникам представлены следующим образом:

в тысячах тенге	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Краткосрочная задолженность по оплате труда	31 512	24 106
Итого	31 512	24 106

19. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

По состоянию на 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года прочие краткосрочные обязательства представлены следующим образом:

в тысячах тенге	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Краткосрочные авансы полученные	50 522	24 213
Обязательства по налогам	32 698	79 398
Обязательства по другим обязательным и добровольным платежам	15 220	10 577
Доходы будущих периодов	6 231	6 231
Итого	104 671	120 419

20. КАПИТАЛ

По состоянию на 31 декабря 2024 года количество простых голосующих акций номинальной стоимостью 100 тенге каждая составила в размере 796 400 штук (в 2023 году: 796 400 штук). В соответствии с реестром держателей присвоен международный идентификационный номер (код ISIN) KZ1C00010297.

По состоянию на 31 декабря 2024 года количество привилегированных акций номинальной стоимостью 100 тенге каждая составила в размере 3 600 штук (в 2023 году: 3 600 штук). В соответствии с реестром держателей присвоен международный идентификационный номер (код ISIN) KZ1P00010664.

в тысячах тенге	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Привилегированные акции	360	360
Простые акции	79 640	79 640
Эмиссионный доход	230	230
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	5 948 959	5 464 878
Итого	6 029 189	5 545 108

21. ВЫРУЧКА

в тысячах тенге	2024 год	2023 год
Доход от реализации товаров	5 572 104	4 577 928
Возвраты	(190 669)	(145 218)
Итого	5 381 435	4 432 710



Отдельная финансовая отчетность АО «Казахювелир» за год, завершившийся 31 декабря 2024 года
(в тысячах казахстанских тенге)

22. СЕБЕСТОИМОСТЬ

в тысячах тенге	2024 год	2023 год
Себестоимость реализованных товаров (работ, услуг)	2 593 740	2 102 813
Итого	2 593 740	2 102 813

23. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ

в тысячах тенге	2024 год	2023 год
Оплата труда	475 151	362 113
Услуги банка	225 987	183 464
Расходы по рекламе	134 224	86 531
Расходы по ремонту основных средств	29 592	17 716
Арендная плата	52 202	46 298
Охрана дневная и ночная	93 975	64 942
Износ основных средств и нематериальных активов	62 016	54 010
Списание ТМЗ	12 031	5 189
Налоги	71 752	54 900
Коммунальные услуги	25 620	22 250
Услуги спецсвязи	17 365	5 534
Услуги связи	10 688	12 026
Инкассация, пересчет инкассовой выручки	3 413	3 384
Услуги и материалы по содержанию основных средств	8 240	433
Командировочные расходы	7 145	5 135
Транспортные услуги	2 043	2 063
Прочие расходы	32 003	10 885
Итого	1 263 447	936 873

24. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

в тысячах тенге	2024 год	2023 год
Арендная плата	69 338	57 627
Оплата труда	569 204	316 243
Налоги	63 687	39 115
Износ основных средств и нематериальных активов	17 924	14 442
Аудиторские услуги	4 600	7 364
Расходы по ремонту ОС	380	13 384
Расходы за счет чистого дохода	15 047	10 753
Командировочные расходы	35 013	37 787
Расходы по рекламе	30 859	54 581
Услуги и материалы по содержанию автотранспорта	3 404	11 082
Услуги банка	5 057	2 246
Коммунальные услуги	3 269	2 403
Подбор кадров	1 502	2 454
Расходы на обучение сотрудников	12 864	24 803
Страхование	1 348	1 116
Услуги связи	2 643	6 525
Юридические услуги	4 125	4 037
Услуги спецсвязи	2 545	11 120
Охрана дневная и ночная	1 119	1 020
Прочие расходы	17 941	15 342
Итого	861 869	633 444

25. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

в тысячах тенге	2024 год	2023 год
Финансовые доходы, в том числе:	17 578	4 456
Доходы по вознаграждениям	17 578	4 456
Финансовые расходы, в том числе:	(678)	(573)
Расходы на выплату процентов по финансовой аренде	(678)	(573)
Итого	16 900	3 883



26. ДОЛЯ ОРГАНИЗАЦИИ В ПРИБЫЛИ (УБЫТКЕ) АССОЦИИРОВАННЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ И СОВМЕСТНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, УЧИТЫВАЕМЫХ ПО МЕТОДУ ДОЛЕВОГО УЧАСТИЯ

в тысячах тенге	2024 год	2023 год
Доля в убытке ТОО «Казахювелир-Ломбард-Алматы» МДУ	(30 240)	-
Итого	(30 240)	-

В сентябре 2024 года Общество завершило процесс ликвидации своей дочерней организации — ТОО «Казахювелир-Ломбард-Алматы», в которой владело 100% долей участия.

27. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

в тысячах тенге	2024 год	2023 год
Прочие доходы, в том числе:	278 509	76 685
Доход от выбытия активов	35 407	-
Доход от операционной аренды	39 873	56 369
Прочие доходы	203 229	20 316
Прочие расходы, в том числе:	(247 065)	(120 161)
Расходы по курсовой разнице	(16 918)	-
Расходы при обмене валюты	(12 729)	(9 879)
Расходы от обесценения денежных средств	(1 676)	-
Прочие расходы	(215 741)	(110 282)
Итого	31 444	(43 476)

28. РАСХОДЫ ПО КОРПОРАТИВНОМУ ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ (КПН) И ОТЛОЖЕННЫЙ НАЛОГ

Основные компоненты расходов по налогу на прибыль за отчетные годы, закончившиеся 31 декабря 2024 и 31 декабря 2023 года:

в тысячах тенге	2024 год	2023 год
Расходы по текущему КПН	186 320	156 851
Расходы (экономия) по отсроченному подоходному налогу	10 083	-
Итого	196 403	156 851

Различия между МСФО и налоговым законодательством Казахстана приводят к возникновению временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств в целях составления финансовой отчетности и их базой для расчета КПН.

Налоговые последствия изменения этих временных разниц подробно представлены ниже и отражаются по ставке 20%.

в тысячах тенге	31 декабря 2024 года	Признано в составе прибылей или убытков	31 декабря 2023 года
Активы по отложенному налогу			
Резерв по сомнительным долгам	11 767	11 767	-
Резерв по запасам	67 051	67 051	-
Невыплаченные налоги и взносы	950	950	-
Резерв по отпускам и вознаграждениям работников	27 180	27 180	-
Итого	106 948	106 948	-
Обязательства по отсроченному налогу			
Основные средства и нематериальные активы	(117 031)	(117 031)	-
Итого	(117 031)	(117 031)	-
Чистое обязательство по отложенному налогу	(10 083)	(10 083)	-

29. БАЗОВАЯ ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ

Базовая прибыль на акцию за отчетный год определяется путем деления чистой прибыли за период, предназначенной для распределения между держателями простых акций Общества, на средневзвешенное количество его простых акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода.



в тысячах тенге	2024 год	2023 год
Чистая прибыль (убыток) за период	484 080	563 136
Средневзвешенное количество простых акций	800 000	800 000
Прибыль (убыток) на одну акцию	0,61	0,70

30. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Основные финансовые инструменты Общества включают денежные средства и их эквиваленты, депозиты, а также дебиторскую и кредиторскую задолженность, обязательства по аренде. Основные риски, которые возникают по финансовым инструментам Общества, включают кредитный риск, риск ликвидности и рыночный риск. Руководство Общества принимает меры, чтобы Общество руководствовалось соответствующими политиками и процедурами в отношении финансовых рисков, и чтобы финансовые риски были идентифицированы, оценены и регулировались в соответствии с политиками и целями Общества. Руководство Общества рассматривает и утверждает принципы управления каждым из указанных рисков, которые приведены ниже.

а. Кредитный риск

Общество подвержено кредитному риску, а именно риску того, что одна из сторон по финансовому инструменту принесет финансовый убыток другой стороне, так как не сможет исполнить свое обязательство. Кредитный риск в основном возникает из финансовой дебиторской задолженности, банковских депозитов и денежных средств и их эквивалентов. Балансовая стоимость финансовой дебиторской задолженности, банковских депозитов, а также денежных средств и их эквивалентов представляет максимальную сумму подверженности кредитному риску.

Денежные средства размещаются в финансовых учреждениях, которые на момент открытия счета имеют минимальный риск дефолта. Кроме того, Общество анализирует внешние рейтинги финансовых учреждений. Следующая таблица показывает сальдо денежных средств и краткосрочных депозитов (Примечание 6) в банках на отчетную дату с использованием обозначений кредитных рейтингов Moody's*:

в тысячах тенге	Рейтинг	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
<i>Денежные средства и их эквиваленты</i>			
АО «Банк ЦентрКредит»	Ba1 (Ba2)	213 082	9 466
АО «First Heartland Jusan Bank»	Ba3 (B1)	43	9 445
АО «Народный Банк Казахстана»	Baa1 (Baa2)	670	38 341
АО «Kaspi Bank»	Baa3 (Ba1)	37 196	109 444
ДО АО Банк ВТБ	Отсутствует	3 045	-
Прочие	Отсутствует	81 145	71 247
Резерв под ожидаемые кредитные убытки		(1 676)	-
Итого денежные средства и их эквиваленты		333 505	237 943
<i>Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность</i>	<i>Отсутствует</i>	<i>662 209</i>	<i>427 698</i>
Итого		995 715	665 641

б. Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностью того, что Общество столкнется с трудностями при привлечении средств для выполнения своих финансовых обязательств. Риск ликвидности может возникнуть в результате невозможности оперативно реализовать финансовый актив по стоимости, приближающейся к его справедливой стоимости.

Требования к ликвидности регулярно контролируются, и руководство следит за наличием средств в объеме, достаточном для выполнения обязательств по мере их возникновения.

Коэффициент текущей ликвидности Общества по состоянию на 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года:

в тысячах тенге	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Краткосрочные активы	5 662 676	5 050 283
Краткосрочные обязательства	867 012	795 515
Коэффициент текущей ликвидности	6,53	6,35

в. Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовым инструментам будет колебаться вследствие изменений в рыночных параметрах, таких, как процентные ставки, валютные курсы и цены долевых инструментов.

Валютный риск возникает тогда, когда будущие валютные поступления или признанные активы и обязательства выражены в валюте, не являющейся функциональной валютой Общества.

Общество подвержено риску изменения в ценах на золото, серебро и драгоценные металлы в результате изменений рыночных условий.

d. Управление капиталом

Капитал включает в себя весь собственный капитал Общества. Основной целью Общества в отношении управления капиталом является обеспечение стабильной кредитоспособности и достаточности капитала для ведения деятельности Общества и достижения стратегических целей.

В дальнейшем, Общество намерено поддерживать структуру капитала, что дает ей гибкость и позволяет использовать возможности роста по мере их возникновения.

e. Справедливая стоимость

Справедливая стоимость финансовых инструментов, таких как краткосрочная торговая дебиторская задолженность, торговая кредиторская задолженность, прочие обязательства приблизительно равна их балансовой стоимости.

31. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

a. Политические и экономические условия

В Казахстане продолжают экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Будущая стабильность казахстанской экономики будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности принимаемых Правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

b. Юридические вопросы и судебные риски

В ходе осуществления обычной деятельности Общество может являться объектом различных процессов и исков. Руководство Общества считает, что конечное обязательство, если такое будет иметь место, связанное с такими процессами или исками, не окажет значительного влияния ни на текущее финансовое положение, ни на результаты работы Общества в будущем.

c. Страхование

Рынок страховых услуг в Республике Казахстан находится на стадии становления и многие формы страхования, распространенные в других странах мира, пока не доступны в Казахстане.

Общество обеспечивает следующие страхования: гражданская ответственность владельцев транспортных средств, гражданская ответственность работодателей по отношению к повреждению здоровья и страхования жизни, которые могут быть вызваны в результате несчастных случаев или операций Общества.

d. Вопросы охраны окружающей среды

Руководство Общества считает, что в настоящее время оно соблюдает все существующие законы и нормативные акты Казахстана по охране окружающей среды, здоровья и безопасности труда. Однако данные законы и нормативные акты могут в будущем изменяться. Общество не в состоянии заранее представить сроки и степень изменения законов и нормативных актов по охране окружающей среды, здоровья и безопасности труда. В случае таких изменений от Общества может потребоваться модернизация технологии для соответствия более жестким требованиям.

32. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

Связанные стороны включают в себя ключевой управленческий персонал Общества, акционеры и дочерние организации.

Сделки со связанными сторонами были проведены на условиях, согласованных между сторонами. Непогашенные остатки на конец года не обеспечены, являются беспроцентными, и оплата по ним производится денежными средствами. За год, закончившийся 31 декабря 2024 года, Общество не признавало оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки в отношении дебиторской задолженности от связанных сторон.

Сальдо по операциям со связанными сторонами на 31 декабря 2024 года представлено ниже:

в тысячах тенге	Прим.	Дочерние компании	Акционеры
Краткосрочная дебиторская задолженность	8	568 481	-
Краткосрочные авансы полученные	19	850	-
Задолженность по дивидендам	15	-	139

Сальдо по операциям со связанными сторонами на 31 декабря 2023 года представлено ниже:

в тысячах тенге	Прим.	Дочерние компании	Акционеры
Краткосрочная дебиторская задолженность	8	382 731	-
Краткосрочная кредиторская задолженность	16	40 126	-
Задолженность по дивидендам	15	-	141



Отдельная финансовая отчетность АО «Казахювелир» за год, завершившийся 31 декабря 2024 года
(в тысячах казахстанских тенге)

Нижне указаны статьи доходов и расходов по операциям со связанными сторонами, а также продажи связанным сторонам и приобретения товаров и услуг у связанных сторон за год, закончившийся 31 декабря 2024 года:

в тысячах тенге	Прим.	Дочерние компании	Акционеры
Приобретения у связанных сторон	8	466 065	
Продажи связанным сторонам	11	209 192	

Нижне указаны статьи доходов и расходов по операциям со связанными сторонами, а также продажи связанным сторонам и приобретения товаров и услуг у связанных сторон за год, закончившийся 31 декабря 2023 года:

в тысячах тенге	Прим.	Дочерние компании	Акционеры
Приобретения у связанных сторон	8	487 981	-
Продажи связанным сторонам	11	484 132	-

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

За год, закончившийся 31 декабря 2024 года, общая сумма вознаграждения ключевому руководящему персоналу составила 98 138 тысяч тенге (за год, закончившийся 31 декабря 2023 года: 67 680 тысяч тенге). Вознаграждение ключевому руководящему персоналу включает заработную плату и иные выплаты согласно внутренним положениям Общества.

33. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

За исключением события, указанного в Примечании 11 в части возврата аванса, перечисленного в адрес ТОО «SAPATEK» по договору о намерениях № 1 от 21 июня 2021 года на приобретение вновь возведенного нежилого помещения с земельным участком в размере 345 100 тыс. тенге, который был возвращен в полном объеме в связи с неисполнением своих обязательств со стороны поставщика 24 апреля 2025 года, у Общества не было иных существенных событий после отчетной даты и до даты выпуска данной финансовой отчетности, которые потребовали бы раскрытия либо корректировок финансовой отчетности.

Данная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2024 года, была утверждена к выпуску «25» апреля 2025 года.

Президент _____ Инкербаева А.Д.

Главный бухгалтер _____ Колосова Ю.А.

