

# Акционерное общество «Halyk Global Markets» (дочерняя организация АО «Народный Банк Казахстана»)

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)  
за девятимесячный период, закончившийся 30 сентября 2022 года  
(в тысячах казахстанских тенге, если не указано иное)

---

## 1. Организация

АО «Halyk Global Markets» (ранее - АО «Казкоммерц Секьюритиз») (далее - «Компания») является акционерным обществом и осуществляет свою деятельность в Республике Казахстан с 1997 года. Деятельность Компании регулируется Национальным Банком Республики Казахстан (далее - «НБРК») в соответствии с лицензией № 3.2.236/13 от 15 июля 2020 года, с правом осуществления деятельности по управлению инвестиционным портфелем без права привлечения добровольных пенсионных взносов и осуществления брокерской и дилерской деятельностью на рынке ценных бумаг с правом ведения счетов клиентов в качестве номинального держателя.

Основная деятельность Компании заключается в осуществлении операций с ценными бумагами, включая брокерские и дилинговые операции, предоставление консультаций по инвестициям и по корпоративным финансам, организация выпусков, распространение и андеррайтинг ценных бумаг, приобретение и реализация ценных бумаг в качестве агента.

Зарегистрированный офис Компании располагается по адресу: пр. Н. Назарбаев, дом 240Г, г. Алматы, Республика Казахстан.

По состоянию на 30 сентября 2022 и 31 декабря 2021 года АО «Народный Банк Казахстана» (далее «Материнский банк») владеет 100% акций Компании. Материнский банк находится под фактическим контролем Тимура Кулибаева и его супруги Динары Кулибаевой.

## 2. Основные принципы учетной политики

### Функциональная валюта

Статьи, включенные в финансовую отчетность Компании, измеряются в валюте первичной экономической среды, в которой Компания функционирует («функциональная валюта»). Валютой представления настоящей финансовой отчетности Компании является казахстанский тенге («тенге»). Все значения округлены до целых тыс. тенге, если не указано иное.

### Доходы/расходы по услугам и комиссии

Доходы по услугам и комиссии включают в себя доходы, которые не являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки (см. информацию выше). Расходы по услугам и комиссии, уплаченные учитываются по мере получения услуг.

### Чистая прибыль/(убыток) по операциям с финансовыми активами ОССЧПУ

Чистая прибыль/(убыток) по операциям с финансовыми активами ОССЧПУ включает в себя все прибыли и убытки от изменения справедливой стоимости финансовых активов.

### Финансовые активы

Признание и прекращение признания финансовых активов происходит в дату заключения сделки, при условии, что покупка или продажа актива осуществляется по договору, условия которого требуют поставки актива в течение срока, принятого на соответствующем рынке. Первоначально финансовые активы оцениваются по справедливой стоимости с учетом затрат по оформлению сделки. Исключением являются финансовые активы, отнесенные к категории ОССЧПУ. Затраты по сделке, напрямую относящиеся к приобретению финансовых активов, отнесенных к категории ОССЧПУ, относятся непосредственно на прибыль или убыток.

Все признанные в учете финансовые активы, входящие в сферу применения МСФО (IFRS) 9, после первоначального признания должны оцениваться по амортизированной либо по справедливой стоимости в соответствии с бизнес-моделью организации для управления

# Акционерное общество «Halyk Global Markets» (дочерняя организация АО «Народный Банк Казахстана»)

## Примечания к финансовой отчетности (продолжение) за девятимесячный период, закончившийся 30 сентября 2022 года (в тысячах казахстанских тенге, если не указано иное)

---

финансовыми активами и характеристиками предусмотренных договорами денежных потоков.

В частности,

- Долговые инструменты, удерживаемые в рамках бизнес-модели, целью которой является получение предусмотренных договором денежных потоков, которые включают в себя исключительно выплаты в счет основной суммы долга и проценты, после первоначального признания оцениваются по амортизированной стоимости.
- Долговые инструменты, удерживаемые в рамках бизнес-модели, целью которой является как получение предусмотренных договорами денежных потоков, включающих исключительно платежи в счет основной суммы долга и проценты, так и продажа соответствующих долговых инструментов, после первоначального признания оцениваются по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (ОССЧПСД).
- Все прочие долговые инструменты (например, долговые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости или предназначенные для продажи) и инвестиции в долевые инструменты, после первоначального признания оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

### Модификация и прекращение признания финансовых активов

Модификация финансового актива происходит в случае, если в период между датой первоначального признания и датой погашения финансового актива происходит пересмотр или иная модификация договорных условий, регулирующих денежные потоки по активу. Модификация оказывает влияние на сумму и / или сроки предусмотренных договором денежных потоков либо в тот же момент времени, либо в момент времени в будущем.

При модификации финансового актива Компания оценивает, приводит ли эта модификация к прекращению признания актива. В соответствии с политикой Компании, модификация приводит к прекращению признания в том случае, если приводит к существенным отличиям в договорных условиях. Для того, чтобы определить, существенно ли измененные условия отличаются от первоначальных договорных условий, Компания анализирует:

- Качественные факторы. Например, после изменения условий предусмотренные договором денежные потоки включают в себя не только выплаты в счет основной суммы долга и проценты; изменилась валюта договора или контрагент. Также анализируется степень изменения процентных ставок, сроков погашения, ковенантов.

Если указанные факторы не указывают явным образом на существенную модификацию, то:

- Проводится количественная оценка для сравнения приведенной стоимости оставшейся части договорных денежных потоков в соответствии с первоначальными условиями договора и денежных потоков в соответствии с пересмотренными условиями, при этом обе суммы дисконтируются с использованием первоначальной эффективной процентной ставки.

В случае прекращения признания финансового актива оценочный резерв по ожидаемым кредитным убыткам переоценивается на дату прекращения признания для определения чистой балансовой стоимости актива на эту дату. Разница между пересмотренной балансовой стоимостью и справедливой стоимостью нового финансового актива в соответствии с новыми условиями приведет к возникновению прибыли или убытка от прекращения признания

В случае изменения договорных условий финансового актива, не приводящего к прекращению признания актива, Компания определяет, значительно ли увеличился кредитный риск по такому активу с момента первоначального признания путем сравнения:

- вероятности дефолта в течение оставшегося срока действия актива, оцениваемой на основе данных, имеющихся при первоначальном признании, и исходных договорных условий; и
- вероятности дефолта в течение оставшегося срока действия актива по состоянию на отчетную дату исходя из пересмотренных условий.

# Акционерное общество «Halyk Global Markets» (дочерняя организация АО «Народный Банк Казахстана»)

**Примечания к финансовой отчетности (продолжение)  
за девятимесячный период, закончившийся 30 сентября 2022 года  
(в тысячах казахстанских тенге, если не указано иное)**

---

Признание финансового актива прекращается только в случае прекращения прав на денежные потоки по соответствующему договору (включая истечение прав в результате модификации, приводящей к существенному изменению договорных условий) или в случае передачи финансового актива и всех основных рисков и выгод, связанных с владением активом, другой организации. Если Компания не передает и не сохраняет за собой все основные риски выгоды, связанные с владением активом, и продолжает контролировать переданный актив, то она отражает свою долю в данном активе и связанном с ним обязательстве в размере возможной оплаты соответствующих сумм. Если Компания сохраняет за собой все основные риски и выгоды, связанные с владением переданным финансовым активом, то она продолжает учитывать данный актив.

При полном прекращении признания финансового актива разница между балансовой стоимостью актива и суммой полученного возмещения, а также дебиторская задолженность и совокупная прибыль/убыток, ранее признанная в составе прибыли или убытка и накопленная в составе капитала, признается в составе прибыли или убытка. Исключение составляют инвестиции в собственный капитал, классифицированные в категорию ОССЧПСД, для которых накопленная прибыль / убыток, ранее отнесенная на прочий совокупный доход, впоследствии не реклассифицируется в состав прибыли или убытка.

## **Финансовые обязательства**

Финансовые обязательства первоначально учитываются по справедливой стоимости за вычетом затрат по сделке. Прочие финансовые обязательства впоследствии учитываются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Метод эффективной процентной ставки используется для расчета амортизированной стоимости финансового обязательства и распределения процентных расходов на соответствующий период.

### Прекращение признания финансовых обязательств

Компания прекращает признание финансовых обязательств только в случае их погашения, аннулирования или истечения срока требования по ним. Разница между балансовой стоимостью финансового обязательства, признание которого прекращается, и уплаченным или причитающимся к уплате возмещением признается в составе прибыли или убытка.

Происходящий между Компанией и кредитором обмен долговыми инструментами с существенно отличными условиями учитывается как погашение первоначального финансового обязательства, и признание нового финансового обязательства. Компания учитывает существенное изменение условий существующего финансового обязательства или его части как погашение первоначального финансового обязательства и признание нового финансового обязательства. Компания исходит из допущения, что условия обязательств существенно отличаются, если дисконтированная приведенная стоимость денежных потоков в соответствии с новыми условиями, включая выплаты комиссионного вознаграждения за вычетом полученного комиссионного вознаграждения, дисконтированных по первоначальной эффективной процентной ставке, отличается по меньшей мере на 10% от дисконтированной приведенной стоимости оставшихся денежных потоков по первоначальному финансовому обязательству. Если модификация не является существенной, то разница между: (1) балансовой стоимостью обязательства до модификации; и (2) приведенной стоимостью денежных потоков после модификации должна быть признана в прибылях или убытках как доход или расход от модификации в составе прочих доходов и расходов.

## **Денежные средства и их эквиваленты**

Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства в кассе, свободные остатки на текущих счетах в банках с первоначальным сроком погашения не более трех месяцев и ссуды, предоставленные по договорам обратной покупки РЕПО с первоначальным сроком погашения не более трех месяцев.

# Акционерное общество «Halyk Global Markets» (дочерняя организация АО «Народный Банк Казахстана»)

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)  
за девятимесячный период, закончившийся 30 сентября 2022 года  
(в тысячах казахстанских тенге, если не указано иное)

---

## **Договоры РЕПО и обратной покупки РЕПО по ценным бумагам и операции займов ценными бумагами**

В процессе своей деятельности Компания заключает соглашения о продаже и обратном приобретении (далее – «Договоры РЕПО»), а также соглашения о приобретении и обратной покупке финансовых активов (далее – «Договоры обратной покупки РЕПО»). Операции РЕПО и обратного РЕПО используются Компанией в качестве одного из средств управления ликвидностью.

Сделки РЕПО – это соглашения о передаче финансового актива другой стороне в обмен на денежное или иное вознаграждение с одновременным обязательством по обратному приобретению финансовых активов в будущем на сумму, эквивалентную полученному денежному или иному вознаграждению, плюс накопленный процент. Операции по договорам РЕПО отражаются в учете как операции финансирования. Финансовые активы, проданные по договорам РЕПО, продолжают отражаться в финансовой отчетности, а средства, полученные по таким соглашениям, отражаются в качестве полученного депозита, обеспеченного залогом активов, в составе прочих краткосрочных финансовых обязательств.

Активы, приобретенные по договорам обратной покупки РЕПО, отражаются в финансовой отчетности как средства, размещенные на депозите, обеспеченном залогом ценных бумаг или иных активов, и классифицируются как денежные средства и их эквиваленты.

Компания заключает договоры РЕПО по ценным бумагам и сделки займов с ценными бумагами, по которым она получает или передает обеспечение в соответствии с обычной рыночной практикой.

В соответствии со стандартными условиями операций обратного выкупа в Казахстане получатель обеспечения имеет право продать или перезаложить обеспечение при условии возврата эквивалентных ценных бумаг при расчете по сделке.

Передача ценных бумаг контрагентам отражается в отчете о финансовом положении только в случае, когда также передаются риски и выгоды, связанные с правом собственности.

## **Средства в банках**

В ходе своей обычной деятельности Компания размещает средства и осуществляет вклады в другие банки на разные сроки. Средства в банках первоначально признаются по справедливой стоимости и впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости на основе метода эффективной процентной ставки. Средства в банках учитываются за вычетом резерва под обесценение, если таковые существуют.

## **Взаимозачет**

Финансовый актив и финансовое обязательство зачитываются, и в отчете о финансовом положении отражается сальдированная сумма, только если Компания имеет юридически закрепленное право осуществить зачет признанных в балансе сумм и намеревается либо произвести зачет по сальдированной сумме, либо реализовать актив и исполнить обязательство одновременно. Доходы и расходы не взаимозачитываются в отчете о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе, за исключением случаев, когда это требуется или разрешается стандартом бухгалтерского учета или соответствующей интерпретацией, при этом такие случаи отдельно раскрываются в учетной политике Компании.

## **Налогообложение**

Налог на прибыль представляет собой сумму текущего и отложенного налога.

### Текущий налог на прибыль

Сумма текущего налога определяется исходя из величины налогооблагаемой прибыли за год. Прибыль до налогообложения отличается от прибыли, отраженной в отчете о прибылях или

# Акционерное общество «Halyk Global Markets» (дочерняя организация АО «Народный Банк Казахстана»)

**Примечания к финансовой отчетности (продолжение)  
за девятимесячный период, закончившийся 30 сентября 2022 года  
(в тысячах казахстанских тенге, если не указано иное)**

---

убытках и прочем совокупном доходе, из-за статей доходов или расходов, подлежащих налогообложению или вычету для целей налогообложения в другие отчетные периоды, а также не включает не подлежащие налогообложению или вычету для целей налогообложения статьи. Обязательства по текущему налогу на прибыль рассчитываются с использованием ставок налогообложения, введенных законодательством в действие до окончания отчетного периода.

## Отложенный налог

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. Отложенные налоговые активы отражаются с учетом всех вычитаемых временных разниц при условии высокой вероятности наличия в будущем налогооблагаемой балансовой прибыли для использования этих временных разниц. Налоговые активы и обязательства не отражаются в финансовой отчетности, если 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.

Балансовая стоимость отложенных налоговых активов пересматривается на конец каждого отчетного периода и уменьшается, если вероятность наличия в будущем налогооблагаемой прибыли, достаточной для полного или частичного использования этих активов, более не является высокой.

Отложенные налоговые активы и обязательства по налогу на прибыль рассчитываются с использованием ставок налогообложения (а также положений налогового законодательства), которые были утверждены или практически утверждены законодательством на отчетную дату и, как предполагается, будут действовать в период реализации налогового актива или погашения обязательства.

Оценка отложенных налоговых обязательств и активов отражает налоговые последствия намерений Компании (по состоянию на конец отчетного периода) в отношении способов возмещения или погашения балансовой стоимости активов и обязательств.

## **Текущий и отложенный налог на прибыль за год**

Текущий налог и отложенный налог на прибыль признаются в прибылях или убытках и прочем совокупном доходе, кроме случаев, когда они относятся к статьям, напрямую отражаемым в составе прочего совокупного дохода или собственного капитала. В этом случае текущие и отложенные налоги также признаются в прочем совокупном доходе или напрямую в капитале, соответственно.

## **Операционные налоги**

В Республике Казахстан, где Компания ведет свою деятельность, существуют требования по начислению и уплате различных налогов, применяющихся в отношении деятельности Компании, помимо налога на прибыль. Эти налоги отражаются в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе в составе прочих операционных расходов.

## **Фидуциарная деятельность.**

Компания предоставляет своим клиентам услуги по доверительному управлению имуществом. Компания также предоставляет своим клиентам услуги депозитария, обеспечивая проведение операций с ценными бумагами по счетам депо. Полученные в рамках фидуциарной деятельности активы и принятые обязательства не включаются в финансовую отчетность Компании. Компания принимает на себя операционные риски, связанные с фидуциарной деятельностью, однако кредитные и рыночные риски по данным

# Акционерное общество «Halyk Global Markets» (дочерняя организация АО «Народный Банк Казахстана»)

## Примечания к финансовой отчетности (продолжение) за девятимесячный период, закончившийся 30 сентября 2022 года (в тысячах казахстанских тенге, если не указано иное)

---

операциям несут клиенты Компании. Выручка от предоставления доверительных услуг признается в момент оказания услуги.

### Уставный капитал

Взносы в уставный капитал отражаются по первоначальной стоимости. Вложения в уставный капитал в форме неденежных активов отражаются по справедливой стоимости таких активов на дату внесения вклада.

Внешние расходы, напрямую связанные с выпуском новых акций, кроме случая объединения компаний, вычитаются из капитала, за вычетом любых связанных налогов на прибыль.

Дивиденды по простым акциям отражаются как уменьшение собственных средств в том периоде, в котором они были объявлены. Дивиденды, объявленные после отчетной даты, рассматриваются в качестве события после отчетной даты согласно МСФО (IAS) 10 «События после отчетной даты», и информация о них раскрывается соответствующим образом.

### Иностранная валюта

При подготовке финансовой отчетности операции в валютах, отличающихся от функциональной валюты Компании («иностранные валюты»), отражаются по обменному курсу на дату операции. Денежные статьи, выраженные в иностранных валютах, пересчитываются по соответствующему валютному курсу на дату составления отчетности. Неденежные статьи, учитываемые по справедливой стоимости, выраженной в иностранной валюте, подлежат пересчету по обменным курсам, действовавшим на дату определения справедливой стоимости. Неденежные статьи, отраженные по первоначальной стоимости, выраженной в иностранной валюте, не пересчитываются.

Курсовые разницы по денежным статьям, возникающие в результате изменения курсов валют, отражаются в прибылях и убытках в периоде их возникновения.

Ниже приведены обменные курсы на конец периода, использованные Компанией при составлении финансовой отчетности:

	30 сентября 2022 года	31 декабря 2021 года
Тенге/доллар США	476.71	431.80

### Применение новых и пересмотренных международных стандартов финансовой отчетности (МСФО)

Новые и исправленные МСФО, вступившие в силу в отношении текущего года

Приведенные ниже поправки к стандартам и интерпретациям стали применимы для Компании, начиная с 1 января 2021 год, но не оказали существенного влияния на Компанию:

Поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39 и МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 4 и МСФО (IFRS) 16 «Реформа базовой процентной ставки – этап 2»

Поправки к МСФО (IFRS) 16 «Уступки по аренде, связанные с пандемией COVID-19»

Применение новых стандартов и интерпретаций не привело к существенным изменениям учетных политик Компании, оказывающих влияние на отчетные данные текущего и предыдущего периода.

Новые и пересмотренные МСФО, выпущенные, но не вступившие в силу. На момент утверждения настоящей финансовой отчетности Компания не применяла следующие новые и пересмотренные МСФО, выпущенные, но еще не вступившие в силу:

# Акционерное общество «Halyk Global Markets» (дочерняя организация АО «Народный Банк Казахстана»)

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)  
за девятимесячный период, закончившийся 30 сентября 2022 года  
(в тысячах казахстанских тенге, если не указано иное)

Новый или пересмотренный стандарт или интерпретация	Дата вступления в силу - для годовых периодов, начинающихся не ранее
<i>МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»</i>	1 января 2023 года
<i>Поправки к МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»</i>	1 января 2023 года
<i>Поправки к МСФО (IAS) 1 «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных» (в рамках проекта формулировок к Ежегодным улучшениям МСФО, цикл 2010-2012 гг.)</i>	1 января 2023 года
<i>Поправки к МСФО (IAS) 8 «Определение бухгалтерских оценок»</i>	1 января 2023 года
<i>Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическое Руководство 2 по МСФО «Раскрытие учетной политики»</i>	1 января 2023 года
<i>Ежегодные усовершенствования стандартов МСФО: цикл 2018-2020 гг.:</i>	
<i>Поправки к МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнеса» - «Ссылка на концептуальную основу»</i>	1 января 2022 года
<i>Поправки к МСФО (IAS) 16 «Основные средства» - «Выручка до предполагаемого использования»</i>	1 января 2022 года
<i>Поправки к МСФО (IAS) 37 «Резервы, условные обязательства и условные активы» - «Убыточные договоры - стоимость выполнения контракта»</i>	1 января 2022 года
<i>Поправки к МСФО (IAS) 12 «Отложенный налог, связанный с активами и обязательствами, возникающими в результате одной операции»</i>	1 января 2023 года
<i>Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием»</i>	Дата будет определена КМСФО

Компания не ожидает, что применение стандартов, указанных выше, окажет существенное влияние на финансовую отчетность Компании в последующие периоды.

## 3. Доходы и расходы по услугам и комиссии

	Девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 года (не аудировано)	Девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 года (не аудировано)
<b>Доходы по услугам и комиссии за:</b>		
Услуги маркет-мейкера	42,304	41,634
Брокерские услуги	27,384	32,256
Услуги управления активами	2,075	8,736
Услуги управления пенсионными активами	1,043	1,981
Услуги финансового консультанта и андеррайтера	10,000	79,061
<b>Итого доходы по услугам и комиссии</b>	<b>82,806</b>	<b>163,668</b>
<b>Расходы по услугам и комиссии за:</b>		
Брокерские услуги и прочие	(14,034)	(25,551)
<b>Итого расходы по услугам и комиссии</b>	<b>(14,034)</b>	<b>(25,551)</b>

## 4. Процентные доходы

Девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 года (не аудировано)	Девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 года (не аудировано)

# Акционерное общество «Halyk Global Markets» (дочерняя организация АО «Народный Банк Казахстана»)

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)  
за девятимесячный период, закончившийся 30 сентября 2022 года  
(в тысячах казахстанских тенге, если не указано иное)

<b>Процентные доходы по активам по справедливой стоимости включают:</b>		
Процентные доходы по финансовым активам по справедливой стоимости через прибыль или убыток	1,286,362	661,905
Процентные доходы по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	198,301	216,072
<b>Процентные доходы по активам по амортизированной стоимости включают:</b>		
Процентные доходы по средствам в банках	24,596	124,901
Процентные доходы по финансовым активам, учитываемым по амортизированной стоимости	50,132	10,698
Процентные доходы по денежным средствам и эквивалентам включают:		
Процентные доходы по ссудам, предоставленным по договорам обратной покупки репо	46,217	7,741
<b>Итого процентные доходы, рассчитанные с использованием метода эффективной процентной ставки</b>	<b>1,605,608</b>	<b>1,021,317</b>
<b>Процентные расходы по активам по амортизированной стоимости, включают:</b>		
Проценты по ссудам, полученные по договорам РЕПО	(22,633)	(99,712)
Процентные расходы, связанные с выплатой вознаграждения по полученным займам	(140,552)	(10,970)
<b>Итого процентные расходы</b>	<b>(163,185)</b>	<b>(110,682)</b>

## 5. Доходы по дивидендам

	Девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 года (не аудировано)	Девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 года (не аудировано)
<b>Долевые инструменты эмитентов:</b>		
AT&T Inc.	902	19,539
АО «Казахтелеком»	445	98,336
Bank of America Corporation	-	1,302
Citigroup Inc	3,313	6,754
Energy Transfer LP	6,051	25,662
Enterprise Products Partners	16,485	18,006
Прочие	44,526	276,013
<b>Итого доходы по дивидендам</b>	<b>71,722</b>	<b>445,612</b>

## 6. Операционные расходы

	Девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 года (не аудировано)	Девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 года (не аудировано)
--	---	---



# Акционерное общество «Halyk Global Markets» (дочерняя организация АО «Народный Банк Казахстана»)

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)  
за девятимесячный период, закончившийся 30 сентября 2022 года  
(в тысячах казахстанских тенге, если не указано иное)

Заработная плата и прочие выплаты	165,153	421,097
Расходы по аренде	61,725	28,031
Информационные услуги	30,031	27,847
Телекоммуникации	25,735	23,238
Аудиторские и консалтинговые услуги	9,030	6,250
Износ и амортизация	8,432	5,659
Расходы на рекламу	3,354	13,381
Расходы на почтовые и курьерские услуги	369	266
Канцелярские товары	366	697
Командировочные расходы	905	1,485
Налоги, кроме налога на прибыль	123	26
Прочие	21,752	21,921
<b>Итого операционные расходы</b>	<b>326,975</b>	<b>549,899</b>

## 7. Чистая прибыль по операциям с иностранной валютой

	<b>Девять месяцев, закончив- шихся 30 сентября 2022 года (не аудировано)</b>	<b>Девять месяцев, закончив- шихся 30 сентября 2021 года (не аудировано)</b>
Курсовые разницы, нетто	7,527	40,713
Покупка и продажа иностранной валюты	(2,561)	(918)
<b>Итого чистая прибыль по операциям с иностранной валютой</b>	<b>4,966</b>	<b>39,795</b>

## 8. Налог на прибыль

Компания составляет расчеты по налогу за текущий период на основании данных налогового учета, осуществляемого в соответствии с требованиями налогового законодательства Республики Казахстан, которые могут отличаться от МСФО. За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 и 2021 годов, на территории Республики Казахстан ставка налога на прибыль составляла для юридических лиц 20%.

В связи с тем, что некоторые виды расходов не учитываются для целей налогообложения, а также ввиду наличия необлагаемого налогом дохода у Компании возникают определенные постоянные налоговые разницы.

Отложенный налог отражает чистый налоговый эффект от временных разниц между учетной стоимостью активов и обязательств в финансовой отчетности и суммой, определяемой в целях налогообложения. Временные разницы, в основном, связаны с различными методами учета доходов и расходов, а также с учетной стоимостью некоторых активов.

Налоговый эффект от вычитаемых временных разниц представлен следующим образом:

	<b>30 сентября 2022 года (не аудировано)</b>	<b>31 декабря 2021 года</b>
<b>Налоговый эффект от вычитаемых временных разниц:</b>		
Переносимые убытки	90,618	90,618
Резервы по премиям	-	59,500
Резерв по неиспользованным отпускам	1,010	3,556
Основные средства и нематериальные активы	(1,971)	(53)
Резерв под обесценение	4	3

# Акционерное общество «Halyk Global Markets» (дочерняя организация АО «Народный Банк Казахстана»)

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)  
за девятимесячный период, закончившийся 30 сентября 2022 года  
(в тысячах казахстанских тенге, если не указано иное)

<b>Итого временные разницы</b>	<b>89,661</b>	<b>153,624</b>
<b>Чистые отложенные налоговые активы</b>	<b>86,661</b>	<b>153,624</b>

## 9. Денежные средства и их эквиваленты

	<b>30 сентября 2022 года (не аудировано)</b>	<b>31 декабря 2021 года</b>
Текущие счета в АО «Банк Центр Кредит»	1,612	448,682
Текущие счета АО «Народный Банка Казахстана»	18,478	22,605
Текущие счета в АО "First Heartland Jusan Bank"	27	-
Операции «обратное РЕПО»	1,580,383	60,109
	<b>1,600,500</b>	<b>531,396</b>
Минус: Резерв по ожидаемым кредитным убыткам	8	(18)
<b>Итого денежные средства и их эквиваленты</b>	<b>1,600,492</b>	<b>531,378</b>

## 10. Средства в банках

	<b>30 сентября 2022 года (не аудировано)</b>	<b>31 декабря 2021 года</b>
ДБ АО «Банк Хоум Кредит»	-	686,641
	-	<b>686,641</b>
Минус: Резерв по ожидаемым кредитным убыткам	-	(1,686)
<b>Итого средства в банках</b>	<b>-</b>	<b>684,955</b>

На 30 сентября 2022 года Компания не размещала средства на депозитах.

На 31 декабря 2021 года у Компании имеются размещенные средства на депозите в АО «Хоум Кредит Банк» на общую сумму 686,641 тыс. тенге с годовой ставкой вознаграждения 11.5% и сроком погашения до 22 июля 2022 года. По состоянию на 31 декабря 2021 года в состав средств в банках включен начисленный процентный доход на сумму 6,642 тыс. тенге.

## 11. Финансовые активы по справедливой стоимости через прибыль или убыток

	<b>30 сентября 2022 года (не аудировано)</b>	<b>31 декабря 2021 года</b>
Долговые ценные бумаги	3,121,950	15,867,172
Долевые ценные бумаги	14,122,995	6,411,927
<b>Итого финансовые активы по справедливой стоимости через прибыль или убыток</b>	<b>17,244,945</b>	<b>22,279,099</b>

По состоянию на 30 сентября 2022 года и 31 декабря 2021 года начисленные проценты, входящие в финансовые активы по справедливой стоимости через прибыль или убыток, составили 626,082 тыс. тенге и 552,048 тыс. тенге, соответственно.

# Акционерное общество «Halyk Global Markets» (дочерняя организация АО «Народный Банк Казахстана»)

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)  
за девятимесячный период, закончившийся 30 сентября 2022 года  
(в тысячах казахстанских тенге, если не указано иное)

## 12. Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

	30 сентября 2022 года (не аудировано)	31 декабря 2021 года
Долговые ценные бумаги	2,013,506	2,477,858
<b>Итого финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход</b>	<b>2,013,506</b>	<b>2,477,858</b>

По состоянию на 30 сентября 2022 года и 31 декабря 2021 года финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, включали начисленный процентный доход на сумму 52,717 тыс. тенге и 29,870 тыс. тенге, соответственно.

По состоянию на 30 сентября 2022 года и 31 декабря 2021 года резерв по ожидаемым кредитным убыткам финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, составил 27,669 тыс. тенге и 27,382 тыс. тенге, соответственно.

## 13. Финансовые активы, по амортизированной стоимости

	30 сентября 2022 года (не аудировано)	31 декабря 2021 года
<b>Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости</b>		
Долговые ценные бумаги	1,749,230	1,537,278
Минус: Резерв по ожидаемым кредитным убыткам	(9,598)	(6,775)
<b>Итого финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости</b>	<b>1,739,632</b>	<b>1,530,503</b>

## 14. Дебиторская задолженность

	30 сентября 2022 года (не аудировано)	31 декабря 2021 года
Дебиторская задолженность по торговым расчетам с АО «Казахстанской Фондовой Биржей» и МФЦ «Астана».	84,645	81,851
Начисленная комиссия по маркет-мейкерским услугам	4,260	4,110
Начисленные комиссии от услуг по управлению активами	1,269	2,560
Дебиторская задолженность клиентов по возмещению услуг АО «Казахстанская Фондовая Биржа», АО «Центральный Депозитарий» и кастодиальных услуг	5,578	2,193
Начисленная комиссия по брокерским услугам	3,574	1,674
Дебиторская задолженность по расчетам с брокерами	-	-
Дебиторская задолженность по погашению облигаций	-	-
Прочая дебиторская задолженность	-	3,040
	99,326	95,428
Минус: Резерв по ожидаемым кредитным убыткам	(21)	(13)

# Акционерное общество «Halyk Global Markets» (дочерняя организация АО «Народный Банк Казахстана»)

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)  
за девятимесячный период, закончившийся 30 сентября 2022 года  
(в тысячах казахстанских тенге, если не указано иное)

---

<b>Итого дебиторская задолженность</b>	<b>99,305</b>	<b>95,415</b>
--	---------------	---------------

---

Информация о движении резерва по ожидаемым кредитным убыткам по дебиторской задолженности, представлена следующим образом:

<b>На 31 декабря 2020 года</b>	(621)
Формирование резервов	(29)
Восстановление резервов	637
<b>На 31 декабря 2021 года</b>	(13)
Формирование резервов	(165)
Восстановление резервов	157
<b>На 30 сентября 2022 года (не аудировано)</b>	<b>(21)</b>

## 15. Прочие активы

	<b>30 сентября 2022 года (не аудировано)</b>	<b>31 декабря 2021 года</b>
<b>Прочие нефинансовые активы:</b>		
Предоплата по корпоративному подоходному налогу	225,850	213,345
Авансы, выданные	10,730	17,864
Расходы будущих периодов	5,599	3,964
Прочее	477	4,759
<b>Итого прочие активы</b>	<b>242,656</b>	<b>239,932</b>

## 16. Краткосрочные банковские займы

	<b>30 сентября 2022 года (не аудировано)</b>	<b>31 декабря 2021 года</b>
Краткосрочные банковские займы	3,136,752	6,140,196
Начисленные вознаграждения	47,333	52,879
<b>Итого краткосрочные банковские займы</b>	<b>3,184,085</b>	<b>6,193,075</b>

В январе 2021 г. Материнский банк открыл кредитную линию Компании на сумму 10,000,000 тыс. тенге. В течение 2021 г. Компания получила займы от Материнского банка в размере 6,488,464 тыс. тенге со сроком до 1 года и ставкой вознаграждения 3.25% годовых, в 2022 году погашено займов на сумму 3,706,587 тыс.тенге. Целью данных займов является финансирование операционной деятельности Компании.

## 17. Резерв и прочие обязательства

# Акционерное общество «Halyk Global Markets» (дочерняя организация АО «Народный Банк Казахстана»)

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)  
за девятимесячный период, закончившийся 30 сентября 2022 года  
(в тысячах казахстанских тенге, если не указано иное)

	30 сентября 2022 года (не аудировано)	31 декабря 2021 года
<b>Прочие финансовые обязательства:</b>		
Краткосрочная задолженность поставщикам услуг	10,637	42,827
Задолженность по предоставлению профессиональных услуг	1,198	330
<b>Итого прочие финансовые обязательства</b>	<b>11,835</b>	<b>43,157</b>
<b>Прочие нефинансовые обязательства:</b>		
Резервы по бонусам	-	297,500
Начисленные резервы по неиспользованным отпускам	5,052	17,780
Расчеты по налогам, кроме налога на прибыль	6,257	13,834
Прочее	184	188
<b>Итого прочие нефинансовые обязательства</b>	<b>11,493</b>	<b>329,302</b>
<b>Итого прочие обязательства</b>	<b>23,328</b>	<b>372,459</b>

## 18. Уставный капитал и дополнительно оплаченный капитал

### Уставный капитал

По состоянию на 30 сентября 2022 года и 31 декабря 2021 года объявленный, выпущенный и полностью оплаченный уставный капитал состоял из 1,475,180 простых акций при уставном капитале 1,475,180 тыс. тенге. Все простые акции относятся к одному классу и принадлежат АО «Народный Банк Казахстана». Привилегированных акций нет. Балансовая стоимость 1 простой акции за 30 сентября 2022 года составляет 13.46 тенге.

Балансовая стоимость 1 простой акции за 30 сентября 2022 года рассчитывается следующим образом:  $23,093,005 - 29,225 - 3,207,413$  (Активы - Нематериальные активы - Обязательства, все данные на дату расчета) /  $1,475,180$  (количество простых акций на дату расчета) = 13,46 тенге.

### Дополнительно оплаченный капитал

12 декабря 2014 года Совет директоров АО «Казкоммерцбанк» принял решение о добровольной реорганизации АО «GRANTUM Asset Management» (дочерняя организация АО «Казкоммерцбанк») путем передачи его чистых активов Компании. Переданные активы и обязательства не попадают под определение бизнеса в соответствии с МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнеса», поэтому были учтены как приобретение активов.

27 марта 2015 года Компания приняла активы и обязательства АО «GRANTUM Asset Management» (дочерняя организация АО «Казкоммерцбанк»), в сумме 3,843,913 тыс. тенге, включая денежные средства и их эквиваленты в сумме 2,772,448 тыс. тенге. Справедливая стоимость принятых чистых активов определена по состоянию на 27 марта 2015 года. Разница, между принятыми активами и обязательствами в рамках сделки в сумме 3,843,913 тыс. тенге отражена как дополнительно оплаченный капитал Компании.

## 19. Обязательства будущих периодов и условные финансовые обязательства

### Обязательства по капитальным затратам

По состоянию на 30 сентября 2022 года и 31 декабря 2021 года у Компании не имелось существенных обязательств по капитальным затратам.

### Фидуциарная деятельность

Компания оказывает своим клиентам брокерские услуги и услуги номинального держания ценных бумаг в соответствии с действующей Лицензией Национального Банка Республики

# Акционерное общество «Halyk Global Markets» (дочерняя организация АО «Народный Банк Казахстана»)

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)  
за девятимесячный период, закончившийся 30 сентября 2022 года  
(в тысячах казахстанских тенге, если не указано иное)

Казахстан. При оказании услуг Компания заключает со своими клиентами типовой Договор присоединения, предусматривающий право принятия инвестиционных решений самими клиентами, и ограничивающий право Компании на распоряжение активами клиентов в случае отсутствия приказов/распоряжений от клиентов. По состоянию на 30 сентября 2022 года и 31 декабря 2021 активы клиентов на брокерском обслуживании и в номинальном держании составили 1,145,857,633 тыс. тенге и 69,893,502 тыс. тенге, соответственно.

В рамках осуществления фидуциарной деятельности Компания также предоставляет услуги доверительного управления активами клиентов. При заключении Договора доверительного управления Компания принимает на себя обязанность принятия инвестиционных решений и распоряжения вверенными инвестиционными активами в строгом соответствии с Инвестиционной декларацией, являющейся неотъемлемой частью Договора и подписываемой с каждым клиентом индивидуально. Компания принимает на себя операционные риски, связанные с фидуциарной деятельностью, однако кредитные и рыночные риски по данным операциям несут клиенты Компании. Активы и ценные бумаги, входящие в фидуциарный портфель, не включаются в финансовую отчетность. По состоянию на 30 сентября 2022 года такие активы составили 2,949,731 тыс. тенге, по состоянию на 31 декабря 2021 года активы составили 2,444,203 тыс. тенге. В том числе с марта 2021 года в рамках услуг инвестиционного управления активами Компании были переданы под доверительное управление пенсионные средства, по состоянию на 30 сентября 2022 года пенсионные активы, находящиеся в доверительном управлении, составили 2,578 млн тенге и по состоянию на 31 декабря 2021 года пенсионные активы, находящиеся в доверительном управлении, составили 2,060,837 тыс. тенге.

## Судебные иски

Время от времени в процессе обычной деятельности Компании клиенты выдвигают претензии к Компании. Руководство считает, что в результате возникновения претензий от клиентов, Компания не понесет существенных убытков и, соответственно, резервы в финансовой отчетности не создавались.

## 20. События после отчетной даты

Руководству не известны какие-либо существенные события после окончания отчетного периода.

От имени Руководства:

В.Хон  
Заместитель Председателя Правления

09 ноября 2022 года  
г. Алматы

А. Жаманак  
Главный бухгалтер

09 ноября 2022 года  
г. Алматы