

REPORT ARCHIVE COPY

Акционерное общество «Halyk Global Markets»

Финансовая отчетность и
Аудиторское заключение независимого аудитора
за год, закончившийся 31 декабря 2022 года

Акционерное общество «Halyk Global Markets»

Содержание

	Страница
ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА	1
АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА	2-4
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА:	
Отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе	5
Отчет о финансовом положении	6
Отчет об изменениях в капитале	7
Отчет о движении денежных средств	8-9
Примечания к финансовой отчетности	10-46

Акционерное общество «Halyk Global Markets»

Заявление Руководства об ответственности за подготовку и утверждение финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года

Руководство Акционерного общества «Halyk Global Markets» (далее – «Компания») отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2022 года, и соответствующих отчетов о прибылях и убытках, прочем совокупном доходе, об изменениях в капитале и о движении денежных средств за год, закончившийся на эту дату, а также раскрытие основных принципов учетной политики и прочих примечаний к финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»).

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за:


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

Руководство также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной и надежной системы внутреннего контроля в Компании;
- поддержание системы бухгалтерского учета, позволяющей в любой момент с достаточной степенью точности подготовить информацию о финансовом положении Компании и обеспечить соответствие финансовой отчетности требованиям МСФО;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством Республики Казахстан;
- принятие всех разумно возможных мер по обеспечению сохранности активов Компании; и
- выявление и предотвращение фактов мошенничества и прочих злоупотреблений.

Настоящая финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, была утверждена Руководством Компании 17 февраля 2023 года.

От имени Руководства Компании:


Р. Асылбеков
Председатель Правления

17 февраля 2023 года
г. Алматы, Казахстан




А. Жаманакوف
Главный бухгалтер

17 февраля 2023 года
г. Алматы, Казахстан

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционеру АО «Halyk Global Markets»

Мнение

Мы провели аудит финансовой отчетности Акционерного общества «Halyk Global Markets» (далее - «Компания»), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2022 года, отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, отчета об изменениях в капитале и отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2022 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

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 независимы по отношению к Компании в соответствии с *Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров («Кодекс»)* и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту финансовой отчетности в Республике Казахстан, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

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.

Наименование «Делойт» относится к одному либо любому количеству юридических лиц (включая их аффилированные лица), входящих в «Делойт Туш Томацу Лимитед» (далее — «ДТТЛ») и совместно именуемых как «организация Делойт». Компания «ДТТЛ», также именуемая как «международная сеть Делойт», все фирмы — участники «ДТТЛ» и каждое из их аффилированных лиц являются самостоятельными и независимыми юридическими лицами, которые не вправе принимать от имени друг друга обязательства в отношении третьих лиц. Компания «ДТТЛ», а также каждая фирма — участник «ДТТЛ» и каждое аффилированное лицо несут ответственность только в отношении собственных действий и упущений, а не в отношении действий и упущений друг друга. Компания «ДТТЛ» не предоставляет услуги клиентам напрямую. Более подробную информацию можно узнать на сайте www.deloitte.com/about.

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях 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 него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой 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 МСА, 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 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.

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.



ТОО «Делойт»
Государственная лицензия
на осуществление аудиторской деятельности
в Республике Казахстан № 0000015, серия
МФЮ - 2, выдана Министерством финансов
Республики Казахстан
от 13 сентября 2006 года



Жангир Жилысбаев
Партнер по заданию
Квалифицированный аудитор
Республики Казахстан
Квалификационное свидетельство
аудитора
№МФ-0000116 от 22 ноября 2012 г.
Генеральный директор
ТОО «Делойт»

17 февраля 2023 года
г. Алматы, Казахстан

Акционерное общество «Halyk Global Markets»

Отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе
за год, закончившийся 31 декабря 2022 года
(в тысячах казахстанских тенге)

	Примечания	Год, закончившийся 31 декабря 2022 года	Год, закончившийся 31 декабря 2021 года
Доходы по услугам и комиссии	5, 19	106,501	253,936
Расходы по услугам и комиссии	5, 19	(21,160)	(30,215)
Процентные доходы, рассчитанные с использованием метода эффективной процентной ставки	6, 19	435,080	468,631
Процентные доходы по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль и убыток	6,19	1,644,221	1,039,324
Процентные расходы	6, 19	(171,000)	(167,916)
Чистый (убыток)/прибыль по операциям с финансовыми активами по справедливой стоимости через прибыль или убыток	19	(1,802,948)	1,777,477
Чистый реализованный (убыток)/прибыль по операциям с финансовыми активами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		(477)	1
Доходы по дивидендам	19	374,722	480,687
ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ		564,939	3,821,925
ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ	7, 19	(409,620)	(954,189)
ЧИСТАЯ ОПЕРАЦИОННАЯ ПРИБЫЛЬ		155,319	2,867,736
Чистый убыток по операциям с иностранной валютой	8	(337,317)	(7,177)
Восстановление резервов под обесценение		27,130	832
Прочие расходы		(8,620)	-
(УБЫТОК)/ПРИБЫЛЬ ДО НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ		(163,488)	2,861,391
(Расходы)/возмещение по налогу на прибыль	9	(76,251)	115,845
ЧИСТЫЙ (УБЫТОК)/ПРИБЫЛЬ		(239,739)	2,977,236
Прочий совокупный доход:			
<i>Статьи, которые впоследствии могут быть реклассифицированы в состав прибылей или убытков:</i>			
Нереализованный (убыток)/прибыль по операциям с финансовыми активами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, включая резерв по ожидаемым кредитным убыткам (за вычетом налога – ноль тенге)		(144,388)	15,808
Совокупная прибыль/(убыток) по инвестициям в долговые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, реклассифицированная в состав прибыли или убытка при выбытии (за вычетом налога – ноль тенге)		477	(1)
Прочий совокупный (убыток)/доход после налога на прибыль		(143,911)	15,807
ИТОГО СОВОКУПНЫЙ (УБЫТОК)/ДОХОД		(383,650)	2,993,043

От имени Руководства Компании:

Р. Асылбеков
Председатель Правления

17 февраля 2023 года
г. Алматы, Казахстан



А. Жаманакوف
Главный бухгалтер

17 февраля 2023 года
г. Алматы, Казахстан

Примечания на стр. 10-46 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности.

Акционерное общество «Halyk Global Markets»

Отчет о финансовом положении
по состоянию на 31 декабря 2022 года
(в тысячах казахстанских тенге)

	Примечания	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
АКТИВЫ:			
Денежные средства и их эквиваленты	10, 19	1,210,769	531,378
Средства в банках	11	-	684,955
Финансовые активы по справедливой стоимости через прибыль или убыток	12, 19	15,216,053	22,279,099
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	13	2,023,647	2,477,858
Финансовые активы, по амортизированной стоимости	14	1,713,235	1,530,503
Дебиторская задолженность	19	44,708	95,415
Основные средства и нематериальные активы		18,680	37,969
Отложенные налоговые активы	9	87,182	153,624
Прочие активы		233,924	239,932
ИТОГО АКТИВЫ		20,548,198	28,030,733
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ			
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:			
Обязательства по сделкам репо	15	-	551,034
Краткосрочные банковские займы	16, 19	-	6,193,075
Резервы и прочие обязательства	17	17,683	372,459
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		17,683	7,116,568
КАПИТАЛ:			
Уставный капитал	18	1,475,180	1,475,180
Дополнительно оплаченный капитал	18	3,843,913	3,843,913
Резерв переоценки финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		(97,747)	46,164
Нераспределенная прибыль		15,309,169	15,548,908
ИТОГО КАПИТАЛ		20,530,515	20,914,165
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ		20,548,198	28,030,733

От имени Руководства Компании:

Р. Асильбеков
Председатель Правления

17 февраля 2023 года
г. Алматы, Казахстан

А. Жаманак
Главный бухгалтер

17 февраля 2023 года
г. Алматы, Казахстан

Примечания на стр. 10-46 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности.

Акционерное общество «Halyk Global Markets»

Отчет об изменениях в капитале
по состоянию на 31 декабря 2022 года
(в тысячах казахстанских тенге)

	Уставный капитал	Дополнительно оплаченный капитал	(Дефицит)/ фонд переоценки финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Нераспределенная прибыль	Итого капитал
На 31 декабря 2020 года	1,475,180	3,843,913	30,357	13,698,709	19,048,159
Выплата дивидендов	-	-	-	(1,127,037)	(1,127,037)
Прочий совокупный доход	-	-	15,807	-	15,807
Чистая прибыль	-	-	-	2,977,236	2,977,236
На 31 декабря 2021 года	1,475,180	3,843,913	46,164	15,548,908	20,914,165
Прочий совокупный убыток	-	-	(143,911)	-	(143,911)
Чистый убыток	-	-	-	(239,739)	(239,739)
На 31 декабря 2022 года	1,475,180	3,843,913	(97,747)	15,309,169	20,530,515

От имени Руководства Компании:

Р. Асильбеков
Председатель Правления

17 февраля 2023 года
г. Алматы, Казахстан



А. Жаманакоев
Главный бухгалтер

17 февраля 2023 года
г. Алматы, Казахстан

Примечания на стр. 10-46 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности.

Акционерное общество «Halyk Global Markets»

Отчет о движении денежных средств
за год, закончившийся 31 декабря 2022 года
(в тысячах казахстанских тенге)

	Приме- чания	Год, закончившийся 31 декабря 2022 года	Год, закончившийся 31 декабря 2021 года
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
(Убыток)/прибыль до налога на прибыль		(163,488)	2,861,391
Корректировки на:			
Восстановление резерва под обесценение		(27,130)	(832)
Нереализованный убыток/(прибыль) по финансовым активам по справедливой стоимости через прибыль или убыток		1,098,793	(887,148)
Чистая реализованная убыток/(прибыль) по операциям с финансовыми активами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		617	(1)
Амортизация дисконта по ценным бумагам		(264,197)	(186,412)
Чистая прибыль по операциям с иностранной валютой		337,317	(88,694)
Убыток от выбытия основных средств и нематериальных активов		8,828	-
Износ и амортизация	7	10,460	7,654
Изменения в расходах по отпускам и премиям		(281,202)	223,036
Изменение начисленных процентных доходов, нетто		37,323	(203,357)
Приток денежных средств от операционной деятельности до изменения операционных активов и обязательств		757,322	1,725,577
Изменение операционных активов и обязательств			
Уменьшение/(увеличение) операционных активов:			
Средства в банках		686,758	462,269
Финансовые активы по справедливой стоимости через прибыль или убыток		6,018,214	(6,457,917)
Дебиторская задолженность		62,988	784,234
Прочие активы		8,591	(48,041)
Увеличение/(уменьшение) операционных обязательств:			
Обязательства по сделкам репо		(550,431)	(1,235,368)
Прочие обязательства		(73,574)	39,689
Приток/(отток) денежных средств от операционной деятельности до налога на прибыль		6,909,868	(4,729,557)
Налог на прибыль уплаченный		(12,505)	(27,991)
Чистый приток/(отток) денежных средств от операционной деятельности		6,897,363	(4,757,548)

Акционерное общество «Halyk Global Markets»

Отчет о движении денежных средств (Продолжение)
за год, закончившийся 31 декабря 2022 года
(в тысячах казахстанских тенге)

	Приме- чания	Год, закончившийся 31 декабря 2022 года	Год, закончившийся 31 декабря 2021 года
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Финансовые активы по амортизированной стоимости		-	(1,485,815)
Приобретение основных средств и нематериальных активов		-	(13,645)
Поступления от выбытия финансовых активов по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		433,291	14
Чистый приток/(отток) денежных средств от инвестиционной деятельности		433,291	(1,499,446)
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Краткосрочные банковские займы полученные	18,16	-	6,488,465
Краткосрочные банковские займы выплаченные	18,16	(6,631,581)	(438,373)
Выплата дивидендов		-	(1,127,037)
Чистый (отток)/приток денежных средств от финансовой деятельности		(6,631,581)	4,923,055
ЧИСТОЕ УВЕЛИЧЕНИЕ/(УМЕНЬШЕНИЕ) ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ И ИХ ЭКВИВАЛЕНТОВ		699,073	(1,293,185)
Влияние изменений курса иностранной валюты на остатки денежных средств в иностранной валюте		(19,682)	40,754
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ, на начало года	10	531,378	1,824,563
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ, на конец года	10	1,210,769	531,378

Сумма процентов, полученных Компанией в течение года, закончившегося 31 декабря 2022 года, составила 2,174,087 тыс. тенге (2021: 1,507,013 тыс. тенге).

Сумма процентов, уплаченных Компанией в течение года, закончившегося 31 декабря 2022 года, составила 224,482 тыс. тенге (2021: 116,082 тыс. тенге).

От имени Руководства Компании:

Р. Асильбеков
Председатель Правления

17 февраля 2023 года
г. Алматы, Казахстан



А. Жаманак
Главный бухгалтер

17 февраля 2023 года
г. Алматы, Казахстан

Примечания на стр. 10-46 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности.

Акционерное общество «Halyk Global Markets»

Примечания к финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 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 Агентством Республики Казахстан по регулированию и развитию финансового рынка (далее - «АРРФР») 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. В течение 2022 и 2021 годов чистый убыток и чистая прибыль Компании была получена в основном от деятельности с собственными активами Компании.

Зарегистрированный офис Компании располагается по адресу: пр. Абая, дом 109 В, г. Алматы, Республика Казахстан.

В течение 2022 и 2021 годов, среднесписочная численность сотрудников Компании составляла 26 и 34 человек, соответственно.

По состоянию на 31 декабря 2022 и 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.

Настоящая финансовая отчетность была утверждена 17 февраля 2023 руководством Компании.

2. Основные принципы учетной политики и подготовки отчетности

Заявление о соответствии

Настоящая финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

Данная финансовая отчетность была подготовлена исходя из допущения, что Компания будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем.

Данная финансовая отчетность представлена в тысячах казахстанских тенге (далее – «тыс. тенге»), если не указано иное.

Основы подготовки

Настоящая финансовая отчетность подготовлена в соответствии с принципами учета по исторической стоимости, за исключением некоторых финансовых инструментов.

Акционерное общество «Halyk Global Markets»

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)
за год, закончившийся 31 декабря 2022 года
(в тысячах казахстанских тенге, если не указано иное)

Обменные курсы иностранных валют, в которых Компания осуществляла операции, представлены следующим образом:

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Казахстанский тенге / доллар США	462.65	431.80

В настоящей финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, были использованы те же принципы учетной политики, представления и методы расчета, что и при подготовке финансовой отчетности Компании за год, закончившийся 31 декабря 2021 года.

Чистый процентный доход

Процентные доходы по финансовым активам признаются, если существует высокая вероятность получения Компанией экономической выгоды и величина доходов может быть достоверно определена. Процентные доходы и расходы отражаются по принципу начисления и рассчитываются по методу эффективной процентной ставки.

Эффективная процентная ставка (ЭПС) – это ставка дисконтирования расчетных будущих денежных потоков по финансовому инструменту до величины чистой балансовой стоимости в течение ожидаемого срока действия финансового инструмента или (если применимо) в течение более короткого срока. Будущие денежные потоки оцениваются с учетом всех договорных условий инструмента.

В расчет принимаются все вознаграждения и прочие выплаченные или полученные сторонами суммы, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки и имеют непосредственное отношение к тем или иным договоренностям о займе, а также затраты по сделке и все прочие премии или скидки. Для финансовых активов категории ОССЧПУ затраты по сделке отражаются в составе прибыли или убытка при первоначальном признании.

Процентные доходы рассчитываются путем применения эффективной процентной ставки к валовой балансовой стоимости финансовых активов, не являющихся кредитно-обесцененными (то есть амортизированной стоимости финансового актива до корректировки на величину оценочного резерва по ожидаемым кредитным убыткам) или к амортизированной стоимости финансовых обязательств. Процентные доходы по кредитно-обесцененным финансовым активам рассчитываются путем применения эффективной процентной ставки к амортизированной стоимости таких активов (т. е. их валовой балансовой стоимости за вычетом оценочного резерва по ожидаемым кредитным убыткам). Эффективная процентная ставка для созданных или приобретенных кредитно-обесцененных финансовых активов (РОСИ) отражает величину ожидаемых кредитных убытков при определении ожидаемых будущих денежных потоков от финансового актива.

Акционерное общество «Halyk Global Markets»

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)

за год, закончившийся 31 декабря 2022 года

(в тысячах казахстанских 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.

Доходы по дивидендам

Дивидендный доход отражается в момент возникновения права на получение дивидендов. Для котируемых долевых ценных бумаг это экс-дивидендная дата, а для некотируемых долевых ценных бумаг это дата, когда акционеры утверждают выплату дивидендов (при условии, что существует вероятность того, что экономические выгоды будут поступать в компанию, и сумма дохода может быть надежно оценена).

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 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.

Акционерное общество «Halyk Global Markets»

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)
за год, закончившийся 31 декабря 2022 года
(в тысячах казахстанских тенге, если не указано иное)

Долговые инструменты, оцениваемые по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

Компания оценивает классификацию и оценку финансового актива на основе характеристик, предусмотренных договором денежных потоков и бизнес-модели Компании, используемой для управления активом.

Для классификации и оценки актива по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход условия соответствующего договора должны предусматривать возникновение денежных потоков, включающих в себя исключительно выплаты в счет основной суммы долга и проценты по непогашенной части основной суммы.

При проверке предусмотренных договором денежных потоков на соответствие указанным требованиям основная сумма долга рассматривается в качестве справедливой стоимости финансового актива при его первоначальном признании. В течение срока действия финансового актива основная сумма долга может меняться (например, в случае выплат в счет основной суммы). Проценты включают в себя возмещение за временную стоимость денег, за кредитный риск в отношении основной суммы долга, остающейся непогашенной в течение определенного периода времени, и за другие обычные риски и затраты, связанные с кредитованием, а также маржу прибыли. Оценка выплат в счет основного долга и процентов производится в валюте, в которой выражен финансовый актив.

Предусмотренные договором денежные потоки, включающие в себя исключительно выплаты в счет основной суммы долга и проценты, соответствуют условиям базового кредитного договора. Договорные условия, в результате которых возникают риски или волатильность предусмотренных договором денежных потоков, не связанные с базовым кредитным договором, например, риск изменения цен акций или товаров, не обуславливают возникновения предусмотренных договором денежных потоков, которые включают в себя исключительно выплаты в счет основной суммы долга и проценты на непогашенную часть основной суммы долга. Созданный или приобретенный финансовый актив может являться базовым кредитным договором независимо от того, является ли он займом по своей юридической форме.

Оценка бизнес-моделей, используемых для управления финансовыми активами, проводилась на дату первого применения МСФО (IFRS) 9 для классификации финансового актива. Бизнес-модель применялась ретроспективно ко всем финансовым активам, признанным на балансе Компании на дату первого применения МСФО (IFRS) 9. Используемая организацией бизнес-модель определяется на уровне, который отражает механизм управления объединенными в группы финансовыми активами для достижения той или иной бизнес-цели. Поскольку бизнес-модель Компании не зависит от намерений руководства в отношении отдельного инструмента, оценка выполняется не на уровне отдельных инструментов, а на более высоком уровне агрегирования.

Для управления своими финансовыми инструментами Компания использует несколько бизнес-моделей, которые описывают механизм управления финансовыми активами с целью генерации денежных потоков. Указанные бизнес-модели определяют, будут ли денежные потоки Компании являться следствием получения предусмотренных договором денежных потоков, продажи финансовых активов или и того и другого.

Акционерное общество «Halyk Global Markets»

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)
за год, закончившийся 31 декабря 2022 года
(в тысячах казахстанских тенге, если не указано иное)

При оценке бизнес-модели Компания учитывает всю имеющуюся информацию. Вместе с тем, оценка не производится исходя из сценариев, возникновение которых Компания вправе разумно ожидать, таких как т. н. «наихудший» сценарий или «стрессовый» сценарий. Компания учитывает все уместные данные, как-то:

- механизм оценки эффективности бизнес-модели и финансовых активов, удерживаемых в рамках этой бизнес-модели, и предоставления отчета ключевому управленческому персоналу;
- риски, влияющие на эффективность бизнес-модели (и финансовые активы, удерживаемые в рамках этой бизнес-модели) и, в частности, метод управления этими рисками; а также
- механизм выплаты вознаграждения руководству (например, анализируются основания для выплаты вознаграждения: справедливая стоимость соответствующих активов или полученные денежные потоки, предусмотренные договором).

При первоначальном признании финансового актива Компания определяет, являются ли вновь признанные финансовые активы частью существующей бизнес-модели или указывают на возникновение новой бизнес-модели. Компания пересматривает свои бизнес-модели в каждом отчетном периоде с целью выявления изменений по сравнению с предыдущим периодом. В текущем отчетном периоде Компания не выявила каких-либо изменений в своих бизнес-моделях.

При прекращении признания долгового инструмента, ОССЧПСД, накопленная прибыль/убыток, ранее признаваемая в составе прочего совокупного дохода (ПСД), реклассифицируется из категории собственного капитала в категорию прибыли или убытка. При прекращении признания инвестиций в собственный капитал, отнесенных к категории ОССЧПСД, напротив, накопленная прибыль или убыток, ранее признаваемая в составе ПСД, не реклассифицируется в категорию прибыли или убытка, а переводится в состав другой статьи собственного капитала. Долговые инструменты, которые после первоначального признания оцениваются по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, подлежат обесценению.

Финансовые активы категории ОССЧПУ

Финансовые активы категории ОССЧПУ включают в себя следующее:

- Активы, договорные денежные потоки по которым включают не только выплаты в счет основной суммы долга и проценты и/или
- Активы, которые удерживаются в рамках бизнес-модели, за исключением активов, удерживаемых с целью получения предусмотренных договором денежных потоков или с целью получения таких потоков и продажи актива; или
- Активы, отнесенные к категории ОССЧПУ путем применения опции учета по справедливой стоимости.

Все указанные активы оцениваются по справедливой стоимости с отражением результатов переоценки в составе прибыли или убытка.

Акционерное общество «Halyk Global Markets»

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)

за год, закончившийся 31 декабря 2022 года

(в тысячах казахстанских тенге, если не указано иное)

Реклассификация

В случае изменения бизнес-модели, в соответствии с которой Компания удерживает те или иные финансовые активы, в отношении таких активов проводится реклассификация. Требования к классификации и оценки, относящиеся к новой категории, применяются перспективно с первого дня первого отчетного периода после возникновения изменений в бизнес-модели, которые привели к реклассификации финансовых активов Компании. Изменения в предусмотренных договором денежных потоках анализируются в соответствии с учетной политикой, «Модификация и прекращение признания финансовых активов», приведенной ниже.

Обесценение

Компания признает оценочные резервы по ожидаемым кредитным убыткам в отношении следующих финансовых инструментов, не оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток:

- денежные средства и их эквиваленты;
- средства в банках;
- финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход;
- дебиторская задолженность.

Убыток от обесценения не признается по инвестициям в долевые инструменты.

Оценку ожидаемых кредитных убытков (за исключением убытков по созданным или приобретенным кредитно-обесцененным финансовым активам, которые рассматриваются отдельно ниже), необходимо производить с помощью оценочного резерва, величина которого равна:

- величине кредитных убытков, ожидаемых в течение последующих 12 месяцев, т.е. той части кредитных убытков за весь срок действия финансового инструмента, которая представляет собой ожидаемые кредитные убытки вследствие случаев неисполнения обязательств по инструменту, которые могут возникнуть в течение 12 месяцев после отчетной даты («Стадия 1»); или
- величине кредитных убытков, ожидаемых за весь срок действия финансового инструмента, которые возникают вследствие всех возможных случаев неисполнения обязательств по инструменту в течение срока его действия («Стадия 2» и «Стадия 3»).

Если кредитный риск по данному финансовому инструменту значительно возрос с момента первоначального признания, то для финансового инструмента требуется резерв на покрытие убытков на весь срок действия ожидаемых кредитных убытков. Для всех остальных финансовых инструментов ожидаемый кредитный убыток измеряется на сумму, равную 12-месячному ожидаемому кредитному убытку.

Акционерное общество «Halyk Global Markets»

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)
за год, закончившийся 31 декабря 2022 года
(в тысячах казахстанских тенге, если не указано иное)

Кредитно-обесцененные финансовые активы

Финансовый актив считается кредитно-обесцененным в случае возникновения одного или нескольких событий, оказывающих негативное влияние на расчетные будущие денежные потоки по такому финансовому активу. По отношению к кредитно-обесцененным финансовым активам употребляется термин «активы третьей стадии». Признаки кредитного обесценения включают в себя наблюдаемые данные о следующих событиях:

- значительные финансовые затруднения заемщика или кредитора;
- нарушение условий договора, такое как дефолт или просрочка платежа;
- предоставление кредитором уступки заемщику в силу экономических причин или договорных условий в связи с финансовыми затруднениями заемщика, которую кредитор не предоставил бы в ином случае;
- исчезновение активного рынка для ценной бумаги в результате финансовых затруднений; или
- покупка финансового актива с большой скидкой, которая отражает понесенные кредитные убытки.

В некоторых случаях идентификация отдельного события не представляется возможной, поскольку кредитное обесценение финансового актива может быть вызвано совокупным влиянием нескольких событий. По состоянию на каждую отчетную дату Компания проводит оценку на предмет кредитного обесценения долговых инструментов, которые являются финансовыми активами, оцениваемыми по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. При оценке кредитного обесценения государственных и корпоративных долговых инструментов Компания учитывает такие факторы, как доходность облигаций, кредитные рейтинги и способность заемщика привлекать финансирование.

Определение дефолта

При определении величины ожидаемых кредитных убытков чрезвычайно важно использовать определение дефолта. Определение дефолта используется для того, чтобы оценить сумму ожидаемых кредитных убытков и определить, рассчитан ли оценочный резерв для последующих 12 месяцев или для всего срока кредитования, поскольку понятие «дефолт» является частью понятия «вероятность дефолта», которая влияет как на оценку ожидаемых кредитных убытков, так и на выявление значительного повышения кредитного риска.

Значительное увеличение кредитного риска

При выявлении фактов значительного повышения кредитного риска с момента первоначального признания Компания ведет мониторинг всех финансовых активов, обязательств по предоставлению займов и договоров финансовой гарантии, которые подпадают под требования в отношении обесценения. В случае значительного повышения кредитного риска Компания будет оценивать величину оценочного резерва на основании величины кредитных убытков, ожидаемых в течение всего срока кредитования, а не только последующих 12 месяцев.

Акционерное общество «Halyk Global Markets»

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)
за год, закончившийся 31 декабря 2022 года
(в тысячах казахстанских тенге, если не указано иное)

При оценке на предмет значительного увеличения кредитного риска по финансовому инструменту с момента первоначального признания Компания сравнивает риск дефолта по инструменту по состоянию на отчетную дату исходя из оставшегося срока погашения, с риском дефолта, который прогнозировался на указанную отчетную дату для оставшегося срока погашения при первоначальном признании финансового инструмента. При проведении такой оценки Компания учитывает обоснованную и подтверждаемую количественную и качественную информацию, включая информацию за прошлые периоды и прогнозную информацию, которая может быть получена без неоправданных затрат или усилий на основании имеющегося у Компании опыта и экспертных оценок, включая прогнозные данные.

Компания присваивает контрагентам внутренний рейтинг кредитного риска в зависимости от их кредитного качества. Основным показателем значительного увеличения кредитного риска является количественная информация, которая представляет собой информацию об изменении вероятности дефолта в течение срока действия инструмента, определяемой 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.

Используемые показатели вероятности дефолта являются прогнозными; при этом Компания использует те же методологии и данные, которые используются для измерения величины оценочного резерва по ожидаемым кредитным убыткам.

Качественные факторы, которые указывают на значительное повышение кредитного риска, своевременно отражаются в моделях вероятности дефолта. Вместе с тем, при оценке на предмет значительного увеличения кредитного риска Компания проводит отдельный анализ некоторых качественных факторов.

Учитывая, что значительное повышение кредитного риска с момента первоначального признания является относительной величиной, конкретное изменение вероятности дефолта (в абсолютном выражении) будет более значительным для финансового инструмента с меньшим значением вероятности дефолта при первоначальном признании, чем для финансового инструмента с большим значением вероятности дефолта при первоначальном признании.

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.

Акционерное общество «Halyk Global Markets»

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)

за год, закончившийся 31 декабря 2022 года

(в тысячах казахстанских тенге, если не указано иное)

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.

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.

Акционерное общество «Halyk Global Markets»

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)

за год, закончившийся 31 декабря 2022 года

(в тысячах казахстанских тенге, если не указано иное)

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.

Представление оценочного резерва по ожидаемым кредитным убыткам в отчете о финансовом положении

Оценочный резерв по ожидаемым кредитным убыткам представляется в отчете о финансовом положении следующим образом:

- Для финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости: как вычит из валовой балансовой стоимости активов;
- Для долговых инструментов категории ОССЧПСД: в отчете о финансовом положении оценочный резерв не признается, поскольку балансовая стоимость оценивается по справедливой стоимости. При этом оценочный резерв по ожидаемым кредитным убыткам включается в сумму переоценки в составе фонда переоценки инвестиций.

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.

Акционерное общество «Halyk Global Markets»

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)
за год, закончившийся 31 декабря 2022 года
(в тысячах казахстанских тенге, если не указано иное)

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 первоначальным сроком погашения не более трех месяцев.

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 продаже 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.

Акционерное общество «Halyk Global Markets»

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)
за год, закончившийся 31 декабря 2022 года
(в тысячах казахстанских тенге, если не указано иное)

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

Признание доходов по договорам репо и обратной покупки репо

Прибыли/убытки от продажи указанных выше инструментов признаются в качестве процентных доходов или расходов в отчете о прибылях или убытках исходя из разницы между ценой обратной покупки, начисленной к текущему моменту с использованием метода эффективной процентной ставки, и ценой продажи таких инструментов третьим сторонам. Когда операция обратного репо/репо выполняется на первоначальных условиях, эффективная доходность/процент в виде разницы между ценой продажи и обратной покупки, согласованная в рамках первоначального договора, признается с использованием метода эффективной процентной ставки.

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.

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.

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.

Акционерное общество «Halyk Global Markets»

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)
за год, закончившийся 31 декабря 2022 года
(в тысячах казахстанских тенге, если не указано иное)

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 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.

Акционерное общество «Halyk Global Markets»

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)
за год, закончившийся 31 декабря 2022 года
(в тысячах казахстанских тенге, если не указано иное)

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.

Краткосрочные вознаграждения работникам

Компания признает обязательства по вознаграждению, причитающемуся сотрудникам, в части заработной платы, отпуска, оплаты больничного в том периоде, когда оказана соответствующая услуга, в сумме вознаграждения, которое Компания планирует выплатить, без учета эффекта дисконтирования.

Обязательства, признанные в отношении краткосрочных вознаграждений сотрудникам, оцениваются в сумме вознаграждения, которое Компания планирует выплатить за оказанные услуги, без учета эффекта дисконтирования.

Пенсионные и прочие обязательства по выплатам

В соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан, пенсионные взносы рассчитываются работодателем в виде определенного процента от расходов на заработную плату и перечисляются в АО «Единый накопительный пенсионный фонд». Такие расходы признаются в отчете прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, к которому относятся соответствующие выплаты работникам. При уходе на пенсию все пенсионные выплаты производятся пенсионным фондом. Компания не имеет дополнительных схем пенсионного обеспечения, кроме участия в пенсионной системе, установленной законодательством Республики Казахстан. Кроме того, Компания не имеет льгот, предоставляемых работникам после выхода на пенсию, или иных существенных предоставляемых льгот, требующих начисления.

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 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 не денежных 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.

Акционерное общество «Halyk Global Markets»

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)
за год, закончившийся 31 декабря 2022 года
(в тысячах казахстанских тенге, если не указано иное)

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.

3. Существенные допущения и источники неопределенности в оценках

В процессе применения учетной политики руководство Компании должно делать предположения, оценки и допущения в отношении балансовой стоимости активов и обязательств, которые не являются очевидными из других источников. Оценочные значения и лежащие в их основе допущения формируются исходя из прошлого опыта и прочих факторов, которые считаются уместными в конкретных обстоятельствах. Фактические результаты могут отличаться от данных оценок.

Оценки и связанные с ними допущения регулярно пересматриваются. Изменения в оценках отражаются в том периоде, в котором оценка была пересмотрена, если изменение влияет только на этот период, либо в том периоде, к которому относится изменение, и в будущих периодах, если изменение влияет как на текущие, так и на будущие периоды.

Оценка бизнес-модели

Классификация и оценка финансовых активов зависит от результатов выплат в счет основной суммы долга и процентов, и результатов тестирования бизнес-модели. Используемая Компанией бизнес-модель определяется на уровне, который отражает механизм управления объединенными в группы финансовыми активами для достижения той или иной бизнес-цели. Эта оценка включает в себя использование суждения, отражающего все уместные доказательства, в том числе относительно процесса оценки и измерения эффективности активов; рисков, влияющих на эффективность активов и процесса управления этими рисками, а также механизма вознаграждения управляющих активами лиц. Компания осуществляет мониторинг финансовых активов, отражаемых по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, признание которых прекращается до наступления срока погашения, с тем чтобы понять причину их выбытия и ее соответствия бизнес-целям, в соответствии с которыми удерживался данный актив. Мониторинг является частью постоянной оценки Компании текущей релевантности бизнес-модели, в рамках которой удерживаются оставшиеся финансовые активы. В случае нерелевантности модели проводится анализ на предмет изменений в бизнес-модели и возможных изменений в классификации соответствующих активов.

Акционерное общество «Halyk Global Markets»

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)
за год, закончившийся 31 декабря 2022 года
(в тысячах казахстанских тенге, если не указано иное)

Значительное увеличение кредитного риска

Как поясняется в Примечании 2, величина ожидаемых кредитных убытков оценивается в сумме оценочного резерва, равного кредитным убыткам, ожидаемым в пределах 12 месяцев (для активов Стадии 1) или в течение всего срока кредитования (для активов Стадии 2 и 3). Актив переходит во Стадию 2 при значительном увеличении кредитного риска по нему с момента первоначального признания. В МСФО (IFRS) 9 не содержится определение значительного повышения кредитного риска. При оценке значительности увеличения кредитного риска по отдельному активу Компания учитывает, как качественную, так и количественную прогнозную информацию, которая является обоснованной и может быть подтверждена.

Оценка финансовых инструментов

Как описывается в Примечании 21, для оценки справедливой стоимости определенных видов финансовых инструментов Компания использует методы оценки, учитывающие исходные данные, не основанные на наблюдаемых рыночных данных. В Примечании 21 приводится подробная информация о ключевых допущениях, использованных при определении справедливой стоимости финансовых инструментов, а также подробный анализ чувствительности оценок в отношении этих допущений. По мнению руководства, выбранные методы оценки и использованные допущения подходят для определения справедливой стоимости финансовых инструментов.

4. 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 2022 года, но не оказали существенного влияния на Компанию:

- Поправки к МСФО (IFRS) 3 «Объединение бизнеса» - «Ссылка на концептуальную основу»
- Поправки к МСФО (IAS) 16 "Основные средства" — «Выручка до предполагаемого использования»
- Поправки к МСФО (IAS) 37 «Резервы, условные обязательства и условные активы» - «Убыточные договоры – стоимость выполнения контракта»
- Ежегодные усовершенствования стандартов МСФО: цикл 2018-2020 гг.

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

Акционерное общество «Halyk Global Markets»

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)
за год, закончившийся 31 декабря 2022 года
(в тысячах казахстанских тенге, если не указано иное)

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:

Новый или пересмотренный стандарт или интерпретация

МСФО (IFRS) 17 (включая поправки от июня 2020 года и декабря 2021 года) "Договоры страхования"

Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 "Продажа или передача активов между инвестором и его ассоциированной компанией или совместным предприятием"

Поправки к МСФО (IAS) 1 "Классификация обязательств как текущих или долгосрочных"

Поправки к МСФО (IAS) 1 и практическому заявлению по МСФО (IFRS) 2 "Раскрытие информации об учетной политике"

Поправки к МСФО (IAS) 8 "Определение бухгалтерских оценок"

Поправки к МСФО (IAS) 12 "Отложенный налог, относящийся к активам и обязательствам, возникающим в результате одной операции"

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

5. Доходы и расходы по услугам и комиссии

	Год, закончившийся 31 декабря 2022 года	Год, закончившийся 31 декабря 2021 года
Доходы по услугам и комиссии за:		
Услуги маркет-мейкера	55,118	54,875
Брокерские услуги	35,306	37,299
Услуги финансового консультанта и андеррайтера	10,000	148,488
Услуги управления инвестиционным портфелем	6,077	13,274
Итого доходы по услугам и комиссии	106,501	253,936
Расходы по услугам и комиссии за:		
Брокерские услуги и прочие комиссионные услуги	(21,160)	(30,215)
Итого расходы по услугам и комиссии	(21,160)	(30,215)

Акционерное общество «Halyk Global Markets»

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)
за год, закончившийся 31 декабря 2022 года
(в тысячах казахстанских тенге, если не указано иное)

6. Процентные доходы и расходы

	Год, закончившийся 31 декабря 2022 года	Год, закончившийся 31 декабря 2021 года
Процентные доходы по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	262,348	289,691
Процентные доходы по ссудам, предоставленным по договорам обратной покупки репо	80,624	8,285
Процентные доходы по финансовым активам, учитываемым по амортизированной стоимости	67,512	26,044
Процентные доходы по средствам в банках	24,596	144,611
Итого процентные доходы, рассчитанные с использованием метода эффективной процентной ставки	435,080	468,631
Процентные доходы по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль и убыток	1,644,221	1,039,324
Итого процентные доходы по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль и убыток	1,644,221	1,039,324
Процентные расходы по активам по амортизированной стоимости, включают:		
Процентные расходы по полученным краткосрочным займам	(148,090)	(56,115)
Проценты по ссудам, полученные по договорам репо	(22,910)	(111,801)
Итого процентные расходы	(171,000)	(167,916)

7. Операционные расходы

	Год, закончившийся 31 декабря 2022 года	Год, закончившийся 31 декабря 2021 года
Заработная плата и прочие выплаты	182,514	661,073
Расходы на аренду	68,777	48,672
Информационные услуги	37,391	37,426
Телекоммуникации	31,652	32,512
Расходы по оплате отпусков	20,043	22,323
Техническое обслуживание программного обеспечения	17,100	11,102
Профессиональные услуги	12,040	8,333
Износ и амортизация	10,460	7,594
Членские взносы	7,950	7,190
Расходы на рекламу	4,432	90,408
Расходы на командировки	1,031	3,183
Прочие операционные расходы	16,230	24,373
Итого операционные расходы	409,620	954,189

Уменьшение расходов на персонал и прочих выплат произошло в связи с сокращением численности сотрудников с 35 до 18 человек на конец года, закончившегося 31 декабря 2022 года. Кроме того, за 2022 год Компания не начисляла резерв на выплату премий. За 2021 год резерв по премиям составил 172,550 тыс. тенге.

Акционерное общество «Halyk Global Markets»

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)
за год, закончившийся 31 декабря 2022 года
(в тысячах казахстанских тенге, если не указано иное)

8. Чистый убыток по операциям с иностранной валютой

	Год, закончившийся 31 декабря 2022 года	Год, закончившийся 31 декабря 2021 года
Курсовые разницы, нетто	(380,929)	(4,617)
Чистая прибыль/(убыток) от покупки и продажи иностранной валюты	43,612	(2,560)
Итого чистый убыток по операциям с иностранной валютой	(337,317)	(7,177)

9. 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 годы, закончившиеся 31 декабря 2022 и 2021 годов, в Республике 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 на 31 декабря 2022 и 2021 годов, в основном, связаны с различными методами учета доходов и расходов, а также с учетной стоимостью некоторых активов.

Руководство провело анализ и считает, что в течение 2023-2024 годов Компания сможет выйти на налогооблагаемую прибыль и утилизировать отложенный налоговый актив, образовавшийся в 2021 году. Руководство компании ожидает увеличения налогооблагаемой базы в течение ближайших двух лет в результате повышения прибыльности компании, в основном за счет роста инвестиционного дохода по собственному инвестиционному портфелю.

Налоговый эффект от вычитаемых временных разниц по состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов представлен следующим образом:

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Налоговый эффект от вычитаемых временных разниц:		
Переносимые убытки	90,618	90,618
Резервы по премиям	-	59,500
Резерв по неиспользованным отпускам	296	3,556
Основные средства и нематериальные активы	(3,735)	(53)
Резервы под обесценение	3	3
Итого временные разницы	87,182	153,624
Чистые отложенные налоговые активы	87,182	153,624

Акционерное общество «Halyk Global Markets»

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)
за год, закончившийся 31 декабря 2022 года
(в тысячах казахстанских тенге, если не указано иное)

Сверка эффективной ставки по налогу на прибыль с прибылью за годы, закончившиеся 31 декабря 2022 и 2021 годов, представлена следующим образом:

	Год, закончившийся 31 декабря 2022 года	Год, закончившийся 31 декабря 2021 года
(Убыток)/прибыль до налога на прибыль	(163,488)	2,861,391
Налог по установленной ставке 20%	(32,698)	572,279
Налоговый эффект от необлагаемого дохода по дивидендам	(74,944)	(96,138)
Налоговый эффект от необлагаемого процентного дохода, возникающего по государственным ценным бумагам и ценным бумагам, котирующимся на КФБ	(355,157)	(269,117)
Налоговый эффект от прироста/убытка стоимости ценных бумаг, находящихся в официальных списках КФБ	(26,114)	(347,037)
Налоговый эффект невычитаемых бухгалтерских убытков	327,613	-
Налоговый эффект в отношении непризнанных отложенных налоговых активов (налоговые убытки, не перенесенные на будущие периоды) и не относящихся на вычеты расходов	237,551	24,168
Расход/(возмещение) по налогу на прибыль	76,251	(115,845)
Текущий налог на прибыль	-	-
Корпоративный подоходный налог у источника выплаты	9,809	20,227
Изменение по отложенному налоговому активу	66,442	(136,072)
Расход/(возмещение) по налогу на прибыль	76,251	(115,845)

10. Денежные средства и их эквиваленты

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Текущие счета АО «Народный Банка Казахстана»	44,385	22,605
Текущие счета в АО «Банк Центр Кредит»	806	448,682
Текущие счета в прочих банках	28	-
Операции «обратное репо»	1,165,558	60,109
Минус: Резерв по ожидаемым кредитным убыткам	1,210,777	531,396
	(8)	(18)
Итого денежные средства и их эквиваленты	1,210,769	531,378

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов справедливая стоимость активов, переданных в залог, и балансовая стоимость кредитов по договорам обратного репо составили:

	31 декабря 2022 года	
	Справедливая стоимость предмета залога	Балансовая стоимость ссуды
Облигации Национального банка Республики Казахстан	835,522	836,157
Облигации министерства финансов Республики Казахстан	331,476	329,402
	31 декабря 2021 года	
	Справедливая стоимость предмета залога	Балансовая стоимость ссуды
Облигации АО "Фонд национального благосостояния "Самрук-Казына"	59,574	60,109

Акционерное общество «Halyk Global Markets»

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)

за год, закончившийся 31 декабря 2022 года

(в тысячах казахстанских тенге, если не указано иное)

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов, резерв под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам и их эквивалентам составлял 8 тыс. тенге и 18 тыс. тенге, соответственно, и денежные средства и их эквиваленты были отнесены к Стадии 1 в соответствии с классификацией обесценения финансовых активов. В течение года не было движения ожидаемых кредитных убытков по денежным средствам и их эквивалентам между стадиями обесценения.

11. Средства в банках

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
АО «Home Credit Bank»	-	686,641
Минус: Резерв по ожидаемым кредитным убыткам	-	(1,686)
Итого средства в банках	-	684,955

По состоянию на 31 декабря 2022 года, у Компании нет депозитных счетов в каком-либо финансовом учреждении.

По состоянию на 31 декабря 2021 года, Компания имела депозитный счет в АО «Home Credit Bank» на общую сумму 686,641 тыс. тенге с годовой процентной ставкой 11.5% и сроком погашения 22 июля 2022 года.

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов, резерв по ожидаемым кредитным убыткам по средствам в банках составлял ноль тенге и 1,686 тыс. тенге, соответственно, и средства в банках были отнесены к Стадии 1 в соответствии с классификацией финансовых активов на предмет обесценения. В течение года не было движения ожидаемых кредитных убытков в денежных средствах и их эквивалентах между стадиями обесценения.

12. Финансовые активы по справедливой стоимости через прибыль или убыток

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Долговые ценные бумаги	10,824,541	15,867,172
Долевые ценные бумаги	4,391,512	6,411,927
Итого финансовые активы по справедливой стоимости через прибыль или убыток	15,216,053	22,279,099

	Номинальная процентная ставка	31 декабря 2022 года	Номинальная процентная ставка	31 декабря 2021 года
Вложения в долговые ценные бумаги:				
Облигации казахстанских корпораций	6.00%-18.00%	7,395,611	6.00%-18.00%	11,294,697
Государственные облигации Республики Казахстан	8.37%-9.50%	1,983,093	8.37%-9.90%	2,473,738
Облигации финансовых организаций	9.50%-10.60%	1,445,837	9.10%-10.60%	1,679,353
Международные корпоративные облигации	-	-	6.25%	408,556
Облигации казахстанских банков	-	-	8.75%	10,828
Итого долговые ценные бумаги		10,824,541		15,867,172

Акционерное общество «Halyk Global Markets»

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)
за год, закончившийся 31 декабря 2022 года
(в тысячах казахстанских тенге, если не указано иное)

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 год:
Вложения в долевые ценные бумаги:		
Долевые ценные бумаги казахстанских корпораций	3,248,068	2,629,909
Депозитарные расписки казахстанских банков	1,024,392	1,514,790
Долевые ценные бумаги международных корпораций	-	1,444,891
Паи инвестиционных фондов	-	650,453
Долевые ценные бумаги казахстанских банков	119,052	171,884
Итого долевые ценные бумаги	4,391,512	6,411,927

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов, доля владения в акциях не превышала 2% в разрезе каждого эмитента по отдельности.

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

	Номинальная процентная ставка	31 декабря 2022 года	Номинальная процентная ставка	31 декабря 2021 года
Вложения в долговые ценные бумаги:				
АО «Центрально-Азиатская Электроэнергетическая Корпорация»	6.00%	1,868,457	6.00%	1,885,203
Министерства финансов Республики Казахстан	5.30%	64,528	5.30%	63,066
АО «Казахстанская Жилищная Компания»	10.50%	45,546	10.50%	48,472
АО «Банк Развития Казахстана»	11.50%	45,116	10.50%	49,427
АО «Банк ЦентрКредит»	-	-	8.50%	431,690
Итого финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		2,023,647		2,477,858

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов, резерв под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, составил 8,094 тыс. тенге и 27,382 тыс. тенге, соответственно. Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, были отнесены к Стадии 1 в соответствии с классификацией финансовых активов на предмет обесценения. В течение года не было движения ожидаемых кредитных убытков по денежным средствам и их эквивалентам между стадиями обесценения.

14. Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости

	Номинальная процентная ставка	31 декабря 2022 года	Номинальная процентная ставка	31 декабря 2021 года
Вложения в долговые ценные бумаги:				
АО «Home Credit Bank»	0.00%	1,714,824	0.00%	1,537,278
Минус: Резерв по ожидаемым кредитным убыткам		(1,589)		(6,775)
Итого финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости		1,713,235		1,530,503

Акционерное общество «Halyk Global Markets»

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)

за год, закончившийся 31 декабря 2022 года

(в тысячах казахстанских тенге, если не указано иное)

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов, резерв под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам по амортизированной стоимости составил 1,589 тыс. тенге и 6,775 тыс. тенге, соответственно. Финансовые активы по амортизированной стоимости были отнесены к Стадии 1 в соответствии с классификацией финансовых активов на предмет обесценения. В течение года не было движения ожидаемых кредитных убытков по денежным средствам и их эквивалентам между стадиями обесценения. 18 января 2023 года, долговые ценные бумаги АО «Home Credit Bank» были погашены в срок.

15. Обязательства по договорам репо

По состоянию на 31 декабря 2022 года, у Компании не было обязательств по договорам репо и активов, заложенных по договорам прямого репо. По состоянию на 31 декабря 2021 года, справедливая стоимость активов, переданных в залог, и балансовая стоимость обязательств по договорам прямого репо составили:

	31 декабря 2021 года	
	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость
Облигации АО "Казахстанский фонд устойчивого развития	551,383	551,034
Итого обязательства по договорам репо	551,383	551,034

16. Краткосрочные банковские займы

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Краткосрочные банковские займы	-	6,140,196
Начисленные вознаграждения	-	52,879
Итого краткосрочные банковские займы	-	6,193,075

По состоянию на 31 декабря 2022 года, у Компании не было непогашенных займов.

В январе 2021 года, Материнский Банк открыл Компании кредитную линию в размере 10,000,000 тыс. тенге. В течение 2021 года, Компания получила займы от Материнского Банка на сумму 6,488,464 тыс. тенге со сроком до 1 года и процентной ставкой 3.25% годовых. Целью данных займов является финансирование деятельности Компании. В 2022 году Компания полностью погасила все выданные краткосрочные кредиты, однако кредитная линия № KSO1-21-01 от 26 января 2021 года остается открытой на дату выпуска финансовой отчетности.

Акционерное общество «Halyk Global Markets»

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)
за год, закончившийся 31 декабря 2022 года
(в тысячах казахстанских тенге, если не указано иное)

В таблице ниже представлены изменения в обязательствах, связанных с финансовой деятельностью, включая изменения, связанные с движением денежных средств, и изменения, не связанные с движением денежных средств. Обязательства, возникающие в результате финансовой деятельности – это обязательства, по которым денежные потоки в отчете о движении денежных средств были или будут классифицированы как денежные потоки от финансовой деятельности.

	31 декабря 2021 года	Поступления	Погашения	Начисленные проценты	Влияние курсовых разниц	31 декабря 2022 года
Краткосрочные банковские займы	6,193,075	-	(6,631,581)	(52,879)	491,385	-
	31 декабря 2020 года	Поступления	Погашения	Начисленные проценты	Влияние курсовых разниц	31 декабря 2021 года
Краткосрочные банковские займы	-	6,488,464	(438,373)	56,115	86,869	6,193,075

17. Резервы и прочие обязательства

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Прочие финансовые обязательства:		
Краткосрочная задолженность поставщикам услуг	12,412	42,827
Задолженность по предоставлению профессиональных услуг	495	330
Итого прочие финансовые обязательства	12,907	43,157
Прочие нефинансовые обязательства:		
Расчеты по налогам, кроме налога на прибыль	3,294	13,834
Начисленные резервы по неиспользованным отпускам	1,482	17,780
Резервы по бонусам	-	297,500
Прочее	-	188
Итого прочие нефинансовые обязательства	4,776	329,302
Итого прочие обязательства	17,683	372,459

18. Уставной капитал и дополнительно оплаченный капитал

Уставной капитал

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов, 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».

Акционерное общество «Halyk Global Markets»

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)
за год, закончившийся 31 декабря 2022 года
(в тысячах казахстанских тенге, если не указано иное)

Управление капиталом

АРРФР устанавливает и контролирует выполнение требований к уровню капитала Компании. Компания определяет в качестве капитала те статьи, которые установлены в соответствии с законодательством Республики Казахстан в качестве составляющих капитала. В соответствии с требованиями АРРФР, брокерско-дилерские компании и компании по управлению инвестиционным портфелем должны поддерживать соотношение ликвидных активов минус обязательства, выше определенного установленного минимального уровня.

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов, коэффициент достаточности собственного капитала Компании соответствовал нормативно установленному уровню.

Дополнительный оплаченный капитал

Дополнительный оплаченный капитал был признан в результате сделок по юридическому слиянию Компании с другой компанией под общим контролем, еще в 2015 году, где разница между переданными чистыми активами и выплаченным вознаграждением была отражена как дополнительный оплаченный капитал Компании в размере 3,843,913 тыс. тенге.

19. Операции со связанными сторонами

При рассмотрении каждой возможной связанной стороны, особое внимание уделяется содержанию отношений, а не только их юридической форме. Связанные стороны или операции со связанными сторонами в соответствии с определением, данным в МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах», представляют собой:

	Операции со связанными сторонами			Итого по категории в соответствии со статьями финансовой отчетности
	с акционером	с прочими связанными сторонами	Итого 31 декабря 2022 года	
Активы:				
Денежные средства и их эквиваленты	44,384	-	44,384	1,210,769
Финансовые активы по справедливой стоимости через прибыль или убыток	1,143,444	-	1,143,444	15,216,053
Дебиторская задолженность		42	42	44,708
Обязательства:				
Резервы и прочие обязательства	-	1,538	1,538	17,683

Акционерное общество «Halyk Global Markets»

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)

за год, закончившийся 31 декабря 2022 года

(в тысячах казахстанских тенге, если не указано иное)

	Операции со связанными сторонами			Итого по категории в соответствии со статьями финансовой отчетности
	с акционером	с прочими связанными сторонами	Итого 31 декабря 2021 года	
Активы:				
Денежные средства и их эквиваленты	22,604	-	22,604	531,378
Финансовые активы по справедливой стоимости через прибыль или убыток	1,697,501	-	1,697,501	22,279,099
Дебиторская задолженность	-	34	34	95,415
Обязательства:				
Краткосрочные банковские займы	6,193,075	-	6,193,075	6,193,075
Резервы и прочие обязательства	-	2,434	2,434	372,459

В отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе за годы, закончившиеся 31 декабря 2022 и 2021 годов, были отражены следующие суммы, возникшие по операциям со связанными сторонами:

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года	Операции со связанными сторонами			Итого	Итого по категории в соответствии со статьями финансовой отчетности
	с акционером	с прочими связанными сторонами	Компенсация ключевого управленческого персонала		
Доходы по услугам и комиссии	10,000	40	-	10,040	106,501
Расходы по услугам и комиссии	(776)	-	-	(776)	(21,160)
Процентные доходы, рассчитанные с использованием метода эффективной процентной ставки	36	-	-	36	1,644,221
Процентные расходы	(148,090)	-	-	(148,090)	(171,000)
Чистая прибыль по операциям с финансовыми активами по справедливой стоимости через прибыль или убыток	(456,032)	-	-	(456,032)	(1,802,948)
Доходы по дивидендам	108,807	-	-	108,807	(477)
Операционные расходы	(915)	(26,927)	(87,961)	(115,803)	374,722

Акционерное общество «Halyk Global Markets»

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)
за год, закончившийся 31 декабря 2022 года
(в тысячах казахстанских тенге, если не указано иное)

За год, закончившийся 31 декабря 2021 года	Операции со связанными сторонами			Итого по категории в соответствии со статьями финансовой отчетности	
	с акционером	с прочими связанными сторонами	Компенсация ключевого управлен- ческого персонала		
Доходы по услугам и комиссии	-	704	-	704	253,936
Расходы по услугам и комиссии	(12,657)	-	-	(12,657)	(30,215)
Процентные доходы, рассчитанные с использованием метода эффективной процентной ставки	3,189	-	-	3,189	1,507,955
Процентные расходы	(56,115)	-	-	(56,115)	(167,916)
Чистая прибыль по операциям с финансовыми активами по справедливой стоимости через прибыль или убыток	863,026	-	-	863,026	1,681,606
Доходы по дивидендам	175,948	-	-	175,948	480,687
Операционные расходы	(426)	(26,529)	(88,972)	(115,927)	(954,189)

Компенсация ключевого управленческого персонала включает краткосрочные выплаты сотрудникам.

20. Обязательства будущих периодов и условные финансовые обязательства

Обязательства по капитальным затратам

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов, 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 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 31 декабря 2022 и 2021 годов, активы клиентов на брокерском обслуживании и в номинальном держании составили 1,120,835,228 тыс. тенге и 69,893,502 тыс. тенге, соответственно.

Акционерное общество «Halyk Global Markets»

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)
за год, закончившийся 31 декабря 2022 года
(в тысячах казахстанских тенге, если не указано иное)

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 31 декабря 2022 и 2021 годов, такие активы составили 2,631,206 тыс. тенге и 2,444,203 тыс. тенге, соответственно.

15 марта 2021 года, в рамках услуг инвестиционного управления активами Компании были переданы под доверительное управление пенсионные средства.

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов, пенсионные активы, находящиеся в доверительном управлении, составили 2,631,206 тыс. тенге и 2,060,837 тыс. тенге, соответственно.

В соответствии с решением Совета директоров Компании от 12 августа 2022 года управляющая компания интервального паевого инвестиционного фонда "Halyk Global" была заменена с АО "Halyk Global Markets" (дочерняя организация АО "Народный Банк Казахстана") на АО "Дочерняя организация АО "Народный Банк Казахстана" "Halyk Finance". 15 сентября 2022 года, смена управляющей компании была одобрена Агентством Республики Казахстан по регулированию и развитию финансового рынка. 20 октября 2022 года, была завершена передача интервального паевого инвестиционного фонда АО "Дочерняя организация Народного Банка Казахстана Halyk Finance". Переданные активы и обязательства составили 330,339 тыс. тенге и 136 тыс. тенге, соответственно.

По состоянию на 31 декабря 2021 года, активы паевого инвестиционного фонда Interval "Halyk Global" составили 383,366 тыс. тенге, а обязательства - 602 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. В течение 2022 и 2021 годов к Компании каких-либо судебных исков не предъявлялось.

Акционерное общество «Halyk Global Markets»

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)
за год, закончившийся 31 декабря 2022 года
(в тысячах казахстанских тенге, если не указано иное)

Налогообложение

По причине наличия в казахстанском коммерческом и, в частности, в налоговом законодательстве положений, которые могут иметь более одного толкования, а также в связи с практикой налоговых органов выносить произвольное суждение по вопросам деятельности налогоплательщика, в случае если какие-либо конкретные действия, основанные на толковании законодательства в отношении деятельности Компании со стороны руководства, будут оспорены налоговыми органами, это может привести к начислению дополнительных налогов, штрафов и пени. Руководство Компании уверено, что все необходимые налоговые начисления произведены, и, соответственно, каких-либо резервов в отчетности начислено не было. Налоговые органы могут проводить проверку данных по налогообложению за последние пять лет.

Операционная среда

Рынки развивающихся стран, включая Казахстан, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, которые отличаются от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в Казахстане, могут быстро меняться, и существует возможность их произвольного толкования. Будущее направление развития Казахстана во многом зависит от налоговой и денежно-кредитной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также от изменений политической ситуации в стране.

В связи с тем, что Казахстан производит и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика Казахстана особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ. Также значительное влияние на состояние экономики оказывают государственные расходы на крупные инфраструктурные проекты и различные программы социально-экономического развития страны.

Средняя цена на нефть марки Brent за 2022 год составила около 99.8 долларов США.

Руководство Компании отслеживает текущие изменения в экономической и политической ситуации, включая любые санкционные риски, и принимает меры, которые считает необходимыми для поддержания устойчивости и развития бизнеса Компании в ближайшем будущем. Однако последствия прошлых событий и связанные с ними будущие изменения могут оказать существенное влияние на деятельность Компании.

21. Справедливая стоимость финансовых активов

В соответствии с МСФО справедливая стоимость определяется с учетом цены, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в рамках обычной сделки между участниками рынка на дату оценки.

Акционерное общество «Halyk Global Markets»

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)
за год, закончившийся 31 декабря 2022 года
(в тысячах казахстанских тенге, если не указано иное)

Справедливая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств Компании, учитываемых по справедливой стоимости на постоянной основе

Некоторые финансовые активы и финансовые обязательства Компании учитываются по справедливой стоимости на конец каждого отчетного периода. В таблице ниже приведена информация относительно того, как определяется справедливая стоимость данных финансовых

	Справедливая стоимость по состоянию на		Иерархия справедливой стоимости	Метод оценки и ключевые дополнения
	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года		
Непроизводные финансовые активы по справедливой стоимости через прибыль или убыток (Примечание 12)	6,710,664	10,424,527	Уровень 1	Котировочные цены покупателя на активном рынке
Непроизводные финансовые активы по справедливой стоимости через прибыль или убыток (Примечание 12)	8,504,989	11,854,172	Уровень 2	Оценка с использованием параметров аналогичных финансовых активов
Непроизводные финансовые активы по справедливой стоимости через прибыль или убыток (Примечание 12)	400	400	Уровень 3	Дисконтированные денежные потоки
Непроизводные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (Примечание 13)	2,023,647	2,477,858	Уровень 2	Оценка с использованием параметров аналогичных финансовых активов
Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости (Примечание 14)	1,714,824	1,534,665	Уровень 2	Оценка с использованием параметров аналогичных финансовых активов

В течение 2022 и 2021 годов, финансовые инструменты не были переклассифицированы между Уровнями 1 и 2.

Справедливая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств, которые не оцениваются по справедливой стоимости на повторяющейся основе (но требуется раскрытие информации о справедливой стоимости).

Руководство Компании считает, что балансовая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств, отраженных в финансовой отчетности, приблизительно равна их справедливой стоимости в связи с их краткосрочным характером.

Акционерное общество «Halyk Global Markets»

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)
за год, закончившийся 31 декабря 2022 года
(в тысячах казахстанских тенге, если не указано иное)

22. Политика управления рисками

Управление рисками играет важную роль в деятельности Компании. Основные риски, присущие деятельности Компании, включают:

- Кредитный риск
- Риск ликвидности
- Рыночный риск

Для обеспечения действенной и эффективной политики управления рисками, Компания определила основные принципы управления рисками, основная цель которых состоит в том, чтобы защитить Компанию от существующих рисков и позволить ей достигнуть запланированных показателей. Указанные принципы используются Компанией при управлении следующими рисками:

Кредитный риск

Компания подвергается кредитному риску, т.е. риску неисполнения своих обязательств одной стороной по финансовому инструменту и, вследствие этого, возникновения у другой стороны финансового убытка.

Максимальный размер кредитного риска

Максимальный размер кредитного риска Компании может существенно варьироваться в зависимости от индивидуальных рисков, присущих конкретным активам, и общим рыночным рискам.

Для финансовых активов максимальный размер кредитного риска равен балансовой стоимости этих активов без учета зачетов активов и обязательств и обеспечения. Для финансовых гарантий и других условных обязательств максимальный размер кредитного риска представляет собой максимальную сумму, которую Компании пришлось бы заплатить при наступлении необходимости платежа по гарантии или в случае востребования ссуд в рамках открытых кредитных линий. Максимального размер кредитного риска по финансовым активам после учета зачетов и обеспечения равен чистому размеру кредитного риска.

Финансовые активы классифицируются с учетом текущих кредитных рейтингов, присвоенных международными рейтинговыми агентствами, такими как Fitch, Standard & Poors, и Moody's. Наивысший возможный рейтинг – AAA. Инвестиционный уровень финансовых активов соответствует рейтингам от AAA до BBB. Финансовые активы с рейтингом ниже BBB относятся к спекулятивному уровню.

Акционерное общество «Halyk Global Markets»

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)
за год, закончившийся 31 декабря 2022 года
(в тысячах казахстанских тенге, если не указано иное)

Далее представлена классификация финансовых активов Компании по кредитным рейтингам.

	А и выше	BBB+	BBB	<BBB	Кредитный рейтинг не присвоен	31 декабря 2022 Итого
Денежные средства и их эквиваленты	-	-	1,165,550	45,214	5	1,210,769
Финансовые активы по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	476,439	6,355,332	8,349,264	35,018	15,216,053
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	-	-	110,074	45,116	1,868,457	2,023,647
Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости	-	-	-	1,713,235	-	1,713,235
Дебиторская задолженность	-	-	29,908	7,103	7,697	44,708
	А и выше	BBB	<BBB	Кредитный рейтинг не присвоен	31 декабря 2022 Итого	
Денежные средства и их эквиваленты	-	-	531,378	-	-	531,378
Средства в банках	-	-	684,955	-	-	684,955
Финансовые активы по справедливой стоимости через прибыль или убыток	380,247	11,094,099	10,404,113	400,640	-	22,279,099
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	-	48,472	2,429,386	-	-	2,477,858
Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости	-	-	1,530,503	-	-	1,530,503
Дебиторская задолженность	-	-	93,618	1,797	-	95,415

Географическая концентрация

По состоянию на 31 декабря 2022 года, все финансовые активы были связаны с казахстанскими контрагентами. По состоянию на 31 декабря 2021 года, все финансовые активы были связаны с казахстанскими контрагентами, за исключением некоторых финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в сумме 2,503,901 тыс. тенге, инвестированных в ценные бумаги США и Мексики.

Акционерное общество «Halyk Global Markets»

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)
за год, закончившийся 31 декабря 2022 года
(в тысячах казахстанских тенге, если не указано иное)

Риск ликвидности

Анализ риска ликвидности и риска изменения процентной ставки представлен в следующей таблице:

	Средне- взвешенная эффективная процентная ставка	До 1 мес.	1-3 мес.	3 мес.- 1 год	1 год- 5 лет	Более 5 лет	Срок погашения не установлен	31 декабря 2022 года Итого
Финансовые активы:								
Денежные средства и их эквиваленты, за вычетом резерва по ожидаемым кредитным убыткам	16.55%	1,165,550	-	-	-	-	-	1,165,550
Финансовые активы по справедливой стоимости через прибыль или убыток	6.04%	48,896	263,536	715,584	7,465,235	2,331,290	-	10,824,541
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	12.24%	-	-	1,603,371	420,276	-	-	2,023,647
Итого активы, по которым начисляются проценты		1,214,446	263,536	2,318,955	7,885,511	2,331,290	-	14,013,738
Денежные средства и их эквиваленты		45,219	-	-	-	-	-	45,219
Финансовые активы по справедливой стоимости через прибыль или убыток		4,391,512	-	-	-	-	-	4,391,512
Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости		1,713,235	-	-	-	-	-	1,713,235
Дебиторская задолженность		44,708	-	-	-	-	-	44,708
Итого финансовые активы		7,409,120	263,536	2,318,955	7,885,511	2,331,290	-	20,208,412
Прочие финансовые обязательства		6,392	6,352	-	-	-	-	12,744
Итого обязательства, по которым начисляются проценты		6,392	6,352	-	-	-	-	12,744
Разница между итогом финансовыми активами и итогом финансовыми обязательствами		7,402,728	257,144	2,318,955	7,885,511	2,331,290	-	20,195,668
Разница между итогом финансовыми активами и итогом финансовыми обязательствами, нарастающим итогом		7,402,728	7,659,872	9,978,827	17,864,338	20,195,628		

Акционерное общество «Halyk Global Markets»

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)

за год, закончившийся 31 декабря 2022 года

(в тысячах казахстанских тенге, если не указано иное)

	Средне- взвешенная эффективная процентная ставка	До 1 мес.	1-3 мес.	3 мес.- 1 год	1 год- 5 лет	Более 5 лет	Срок погашения не установлен	31 декабря 2021 года Итого
Финансовые активы:								
Денежные средства и их эквиваленты, за вычетом резерва по ожидаемым кредитным убыткам	10.25%	60,108	-	-	-	-	-	60,108
Средства в банках	11.50%	6,642	-	678,313	-	-	-	684,955
Финансовые активы по справедливой стоимости через прибыль или убыток	11.25%	73,770	321,147	3,845,533	8,258,896	3,367,826	-	15,867,172
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	12.74%	-	431,690	19,450	1,978,464	48,254	-	2,477,858
Итого активы, по которым начисляются проценты		140,520	752,837	4,543,296	10,237,360	3,416,080	-	19,090,093
Денежные средства и их эквиваленты		471,270	-	-	-	-	-	471,270
Финансовые активы по справедливой стоимости через прибыль или убыток		6,411,527	-	-	-	-	400	6,411,927
Финансовые активы, по амортизированной стоимости		-	-	-	1,530,503	-	-	1,530,503
Дебиторская задолженность		95,415	-	-	-	-	-	95,415
Итого финансовые активы		7,118,732	752,837	4,543,296	11,767,863	3,416,080	400	27,599,208
Финансовые обязательства:								
Обязательства по сделкам репо	10%	551,034	-	-	-	-	-	551,034
Краткосрочные банковские займы	3.25%	-	31,809	6,161,266	-	-	-	6,193,075
Итого обязательства, по которым начисляются проценты		551,034	31,809	6,161,266	-	-	-	6,744,109
Прочие финансовые обязательства		38,661	4,496	-	-	-	-	43,157
Итого финансовые обязательства		589,695	36,305	6,161,266	-	-	-	6,787,266
Разница между итогом финансовыми активами и финансовыми обязательствами		6,529,037	716,532	(1,617,970)	11,767,863	3,416,080	400	20,811,942
Разница между итогом финансовыми активами и итогом финансовыми обязательствами, нарастающим итогом		6,529,037	7,245,569	5,627,599	17,395,462	20,811,542	20,811,942	

Акционерное общество «Halyk Global Markets»

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)

за год, закончившийся 31 декабря 2022 года

(в тысячах казахстанских тенге, если не указано иное)

В разделе «Риск ликвидности», в активах, долевыми финансовыми инструментами перенесены в корзину «до 1 месяца», на основании того, что портфель долевыми финансовыми инструментами состоит из высоколиквидных финансовых инструментов: акций международных компаний и акций категории «Премиум» основной площадки АО «Казахстанская фондовая биржа».

Рыночный риск

Рыночный риск представляет собой риск того, что на доходы или капитал Компании или ее способность достигать бизнес-целей окажут отрицательное воздействие изменения в уровне стабильности рыночных ставок или цен. Рыночный риск включает риск изменения процентной ставки, валютный риск.

Процентный риск

Риск изменения процентной ставки представляет собой риск колебания стоимости финансовых инструментов из-за изменения рыночных процентных ставок.

Компания управляет риском изменения процентной ставки посредством управления позицией активов и обязательств Компании, чувствительной к изменению процентных ставок, обеспечивая положительную процентную маржу и ожидаемую доходность от изменения рыночных процентных ставок при заданных ограничениях на величину процентного риска, принимаемого Компанией. Управление риск-менеджмента Компании осуществляет мониторинг процентного риска, оценивает уязвимость Компании в отношении изменения процентных ставок и влияние изменения процентных ставок на чистую прибыль Компании.

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов, в составе финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, и финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, не было инструментов с плавающей процентной ставкой.

Чувствительность к процентному риску

	31 декабря 2022 года		31 декабря 2021 года	
	Процентный риск 3%	Процентный риск 3%	Процентный риск 3%	Процентный риск-3%
Финансовые активы по справедливой стоимости через прибыль или убыток	(847,462)	1,048,712	(976,309)	1,201,656

Валютный риск

Валютный риск представляет собой риск изменения стоимости финансового инструмента в связи с изменением курсов обмена валют. Финансовое положение и денежные потоки Компании подвержены воздействию колебаний курсов обмена иностранных валют.

Акционерное общество «Halyk Global Markets»

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)
за год, закончившийся 31 декабря 2022 года
(в тысячах казахстанских тенге, если не указано иное)

Информация об уровне валютного риска Компании представлена далее:

	Тенге	Доллар США 1 доллар США = 462.65 тенге	31 декабря 2022 года Итого
Финансовые активы:			
Денежные средства и их эквиваленты	1,097,757	113,012	1,210,769
Финансовые активы по справедливой стоимости через прибыль или убыток	14,191,660	1,024,393	15,216,053
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	2,023,647	-	2,023,647
Финансовые активы, по амортизированной стоимости	1,713,235	-	1,713,235
Дебиторская задолженность	44,708	-	44,708
Итого финансовые активы	19,071,007	1,137,405	20,208,412
Финансовые обязательства:			
Прочие финансовые обязательства	12,412	-	12,412
Итого финансовые обязательства	12,412	-	12,412
ОТКРЫТАЯ БАЛАНСОВАЯ ПОЗИЦИЯ	19,058,595	1,137,405	20,196,000

	Тенге	Доллар США 1 доллар США = 431.80 тенге	31 декабря 2021 года Итого
Финансовые активы:			
Денежные средства и их эквиваленты	82,833	448,545	531,378
Средства в банках	684,955	-	684,955
Финансовые активы по справедливой стоимости через прибыль или убыток	18,260,408	4,018,691	22,279,099
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	2,477,858	-	2,477,858
Финансовые активы, по амортизированной стоимости	1,530,503	-	1,530,503
Дебиторская задолженность	95,415	-	95,415
Итого финансовые активы	23,131,972	4,467,236	27,599,208
Финансовые обязательства:			
Обязательства по сделкам репо	551,034	-	551,034
Краткосрочные банковские займы	-	6,193,075	6,193,075
Прочие финансовые обязательства	43,157	-	43,157
Итого финансовые обязательства	594,191	6,193,075	6,787,266
ОТКРЫТАЯ БАЛАНСОВАЯ ПОЗИЦИЯ	22,537,781	(1,725,839)	20,811,942

Акционерное общество «Halyk Global Markets»

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)
за год, закончившийся 31 декабря 2022 года
(в тысячах казахстанских тенге, если не указано иное)

Анализ чувствительности к валютному риску

В приведенной ниже таблице представлен анализ чувствительности Компании к 20% повышению и понижению курса тенге к доллару США по состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов, соответственно. Уровень чувствительности используется внутри Компании при составлении отчетов о валютном риске для ключевого управленческого персонала Компании и представляет собой оценку Руководства Компании возможного изменения валютных курсов.

Влияние на чистую прибыль согласно стоимости активов по состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов:

	На 31 декабря 2022 года		На 31 декабря 2021 года	
	Тенге/доллар США +20%	Тенге/доллар США -20%	Тенге/доллар США +20%	Тенге/доллар США -20%
Влияние на прибыль или убыток	227,481	(227,481)	(345,168)	345,168

Ценовой риск

Ценовой риск — это риск изменений в стоимости финансового инструмента в результате изменений рыночных цен, независимо от того, вызваны ли эти изменения факторами, специфичными для отдельной ценной бумаги или ее эмитента, или факторами, влияющими на все ценные бумаги, обращающиеся на рынке. Компания подвержена ценовому риску в связи с наличием в портфеле долевых финансовых инструментов.

Для управления ценовым риском Компания использует периодическую оценку потенциальных убытков, которые могут быть понесены в результате негативных изменений конъюнктуры рынка, и устанавливает адекватные ограничения на величину допустимых убытков, а также требования в отношении нормы прибыли и залогового обеспечения.

В приведенной ниже таблице представлены результаты анализа чувствительности прибыли Компании до налогообложения вследствие изменения цен на долевые ценные бумаги по справедливой стоимости через прибыль или убытки при изменении цен на 1% за годы, закончившиеся 31 декабря 2022 и 2021 годов:

	31 декабря 2022 года		31 декабря 2021 года	
	повышение цен на долевые ценные бумаги на 1%	снижение цен на долевые ценные бумаги на 1%	повышение цен на долевые ценные бумаги на 1%	снижение цен на долевые ценные бумаги на 1%
Влияние на прибыль или убыток до налогообложения	43,915	(43,915)	64,119	(64,119)

На 31 декабря 2022 и 2021 годов, в составе финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, долевых инструментов не было.

23. События после окончания отчетного периода

На дату подписания данной финансовой отчетности отсутствовали какие-либо существенные события, которые Руководство определило бы, как требующих дополнительного раскрытия.