

Акционерное общество «Haluk Global Markets»

Финансовая отчетность и
аудиторское заключение независимого аудитора
за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «HALYK GLOBAL MARKETS»

Содержание

Страница

ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА	1
АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА	2–4
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА:	
Отчет о прибылях или 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	10–42

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «HALYK GLOBAL MARKETS»

Заявление Руководства об ответственности за подготовку и утверждение финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

Руководство¹ отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей финансовое положение Акционерного общества «Halyk Global Markets» (далее - «Компания») по состоянию на 31 декабря 2023 года² и соответствующих отчетов о прибылях или убытках и 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 влияния, 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 поддержание эффективной и надежной системы внутреннего контроля в Компании;
- ведение учета в форме, позволяющей раскрыть и объяснить сделки Компании, а также предоставить на любую дату информацию достаточной точности 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 нарушений.

Настоящая финансовая отчетность Компании за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, была утверждена к выпуску Правлением Компании 4 марта 2024 года и подлежит последующему утверждению Советом Директоров и единственным акционером в соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан.

От имени Руководства Компании:

Р. Асылбеков
Председатель Правления

4 марта 2024 года
г. Алматы, Казахстан



И. Доскалиева
Главный бухгалтер

4 марта 2024 года
г. Алматы, Казахстан

¹ Здесь и далее по тексту – под словами «Руководство» понимается руководящие работники Компании, подписавшие настоящую финансовую отчетность

² Здесь и далее по тексту – под словами «по состоянию на 31 декабря» и «на 31 декабря» понимается конец дня 31 декабря.

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционеры АО «Halyk Global Markets»

Мнение

Мы провели аудит финансовой отчетности Акционерного общества «Halyk Global Markets» («Компания»), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2023 года, отчета о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе, отчета об изменениях в капитале и отчета о движении денежных средств за 2023 год, а также примечаний к финансовой отчетности, включая существенную информацию об учетной политике.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2023 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за 2023 год 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 *Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включая Международные стандарты независимости) 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.



З. Егембердиева
 Зайна Егембердиева
 Аудитор - исполнитель
 Квалификационное свидетельство
 № МФ-0000717
 от 10 января 2019 г.



Ж. Жилысбаев
 Жангир Жилысбаев
 Генеральный директор
 ТОО «Делойт»

Государственная лицензия на осуществление
 аудиторской деятельности в Республике
 Казахстан №МФ-0000015, тип МФЮ – 2,
 выданная Министерством финансов
 Республики Казахстан
 от 13 сентября 2006 г.

4 марта 2024 года
 г. Алматы, Казахстан

Акционерное общество «Halyk Global Markets»

Отчет о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе
за год, закончившийся 31 декабря 2023 года
(в тысячах казахстанских тенге)

	Приме- чание	Год, закончившийся 31 декабря 2023 года	Год, закончившийся 31 декабря 2022 года
Процентные доходы	6, 16	2,040,372	2,079,301
Процентные расходы	6, 16	(1,002)	(171,000)
Доходы по услугам и комиссии	5, 16	35,307	106,501
Расходы по услугам и комиссии	5, 16	(21,793)	(21,160)
Чистая прибыль/(убыток) по операциям с финансовыми активами по справедливой стоимости через прибыль или убыток	11, 16	763,401	(1,802,948)
Чистый реализованный убыток по операциям с финансовыми активами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	11	(5,991)	(477)
Доходы по дивидендам	16	298,784	374,722
ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ		3,109,078	564,939
ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ	7, 16	(343,809)	(409,620)
ЧИСТАЯ ОПЕРАЦИОННАЯ ПРИБЫЛЬ		2,765,269	155,319
Чистый убыток по операциям с иностранной валютой	8	(80,749)	(337,317)
Доходы от восстановления резервов по ожидаемым кредитным убыткам по финансовым активам		1,245	27,130
Прочие доходы/(расходы)		416	(8,620)
ПРИБЫЛЬ/(УБЫТОК) ДО НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ		2,686,181	(163,488)
Расход по налогу на прибыль ¹	9	(52,341)	(76,251)
ЧИСТАЯ ПРИБЫЛЬ/(УБЫТОК)		2,633,840	(239,739)
Прочий совокупный доход:			
<i>Статьи, которые впоследствии могут быть реклассифицированы в состав прибылей или убытков:</i>			
Нереализованный доход/(убыток) по операциям с финансовыми активами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, включая резерв по ожидаемым кредитным убыткам (за вычетом налога – ноль тенге)		73,299	(144,388)
Совокупная прибыль по инвестициям в долговые инструменты, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, реклассифицированные в состав прибыли или убытка при выбытии (за вычетом налога – ноль тенге)		5,991	477
Прочий совокупный доход/(убыток) после налога на прибыль		79,290	(143,911)
ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД/(УБЫТОК)		2,713,130	(383,650)

От имени Руководства Компании:

Р. Асылбеков
Председатель Правления

4 марта 2024 года
г. Алматы, Казахстан



И. Доскалиева
Главный бухгалтер

4 марта 2024 года
г. Алматы, Казахстан

Примечания на стр. 10–42 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности.

¹ «Налог на прибыль» в соответствии с определением МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль»

Акционерное общество «Halyk Global Markets»

Отчет о финансовом положении
по состоянию на 31 декабря 2023 года
(в тысячах казахстанских тенге)

	Примечания	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года
АКТИВЫ:			
Денежные средства ² и их эквиваленты	10, 16	3,420,249	1,210,769
Финансовые активы по справедливой стоимости через прибыль или убыток	11, 16	13,274,032	15,216,053
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	12	419,520	2,023,647
Финансовые активы по амортизированной стоимости	13	-	1,713,235
Дебиторская задолженность	16	26,676	44,708
Основные средства и нематериальные активы		15,691	18,680
Отложенные налоговые активы	9	35,126	87,182
Прочие активы		229,923	233,924
ИТОГО АКТИВЫ		17,421,217	20,548,198
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ			
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:			
Резервы и прочие обязательства	14, 16	177,586	17,683
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		177,586	17,683
КАПИТАЛ:			
Уставный капитал	15	1,475,180	1,475,180
Дополнительно оплаченный капитал	15	3,843,913	3,843,913
Резерв переоценки финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		(18,457)	(97,747)
Нераспределенная прибыль ³		11,942,995	15,309,169
ИТОГО КАПИТАЛ		17,243,631	20,530,515
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ		17,421,217	20,548,198

От имени Руководства Компании:

Р. Асильбеков
Председатель Правления

4 марта 2024 года
г. Алматы, Казахстан



И. Доскалиева
Главный бухгалтер

4 марта 2024 года
г. Алматы, Казахстан

Примечания на стр. 10–42 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности.

² Определение «Денежных средств и их эквивалентов» приведены в примечании 2 на странице 18 настоящей отчетности.

³ Здесь и далее по тексту – под словами «Нераспределенная прибыль» понимается нераспределенная прибыль прошлых лет и текущая прибыль отчетного года см. примечание «Отчет об изменениях в капитале».

Акционерное общество «Halyk Global Markets»

Отчет об изменениях в капитале
за год, закончившийся 31 декабря 2023 года
(в тысячах казахстанских тенге)

	Уставный капитал	Дополнительно оплаченный капитал	Резерв переоценки финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Нераспределенная прибыль	Итого капитал
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
Выплата дивидендов	-	-	-	(6,000,014)	(6,000,014)
Прочий совокупный доход	-	-	79,290	-	79,290
Чистая прибыль	-	-	-	2,633,840	2,633,840
На 31 декабря 2023 года	1,475,180	3,843,913	(18,457)	11,942,995	17,243,631

От имени Руководства Компании:

Р. Асильбеков
Председатель Правления

4 марта 2024 года
г. Алматы, Казахстан



И. Доскалиева
Главный бухгалтер

4 марта 2024 года
г. Алматы, Казахстан

Примечания на стр. 10–42 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности.

Акционерное общество «Halyk Global Markets»

Отчет о движении денежных средств
за год, закончившийся 31 декабря 2023 года
(в тысячах казахстанских тенге)

	Приме- чания	Год, закончившийся 31 декабря 2023 года	Год, закончившийся 31 декабря 2022 года
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Прибыль/(убыток) до налога на прибыль		2,686,180	(163,488)
Корректировки на:			
Доходы от восстановления резервов по ожидаемым кредитным убыткам по финансовым активам		(1,245)	(27,130)
Нереализованная (прибыль)/убыток по финансовым активам по справедливой стоимости через прибыль или убыток	11	(326,943)	1,098,793
Чистый реализованный убыток по операциям с финансовыми активами, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		5,981	617
Амортизация дисконта по ценным бумагам		(447,205)	(264,197)
Чистый убыток по операциям с иностранной валютой		80,749	337,317
Убыток от выбытия основных средств и нематериальных активов		-	8,828
Износ и амортизация	7	2,988	10,460
Изменения в расходах по отпускам и премиям		159,616	(281,202)
Изменение начисленных процентных доходов, нетто		22,932	37,324
Денежные средства от операционной деятельности до изменения операционных активов и обязательств		2,183,053	757,322
Средства в кредитных учреждениях		-	686,758
Финансовые активы по справедливой стоимости через прибыль или убыток		2,545,802	6,018,214
Дебиторская задолженность		8,723	62,988
Прочие активы		2,272	8,591
Обязательства по операциям репо		-	(550,431)
Прочие обязательства		517	(73,574)
Чистые денежные средства от операционной деятельности до налога на прибыль		4,740,367	6,909,868
Налог на прибыль уплаченный		-	(12,505)
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности		4,740,367	6,897,363
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Поступления от погашения финансовых активов по амортизированной стоимости		1,724,558	-
Поступления от погашения и выбытия финансовых активов по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		1,768,366	433,291
Чистые денежные средства, полученные от инвестиционной деятельности		3,492,924	433,291

Акционерное общество «Halyk Global Markets»

Отчет о движении денежных средств (продолжение)
за год, закончившийся 31 декабря 2023 года
(в тысячах казахстанских тенге)

	Приме- чания	Год, закончившийся 31 декабря 2023 года	Год, закончившийся 31 декабря 2022 года
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Краткосрочные банковские займы выплаченные		-	(6,631,581)
Выплата дивидендов	15	(6,000,014)	-
Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности		(6,000,014)	(6,631,581)
ЧИСТОЕ УВЕЛИЧЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ И ИХ ЭКВИВАЛЕНТОВ			
		2,233,277	699,073
Влияние изменений курса иностранной валюты на остатки денежных средств в иностранной валюте		(23,797)	(19,682)
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ, на начало года	10	1,210,769	531,378
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ, на конец года	10	3,420,249	1,210,769

Сумма вознаграждения, полученного Компанией в течение года, закончившегося 31 декабря 2023 года, составила 1,917,321 тыс. тенге (2022: 2,174,087 тыс. тенге).

Сумма вознаграждения, уплаченного Компанией в течение года, закончившегося 31 декабря 2023 года, составила 12,094 тыс. тенге (2022: 224,482 тыс. тенге).

От имени Руководства Компании:

Р. Асылбеков
Председатель Правления

4 марта 2024 года
г. Алматы, Казахстан

И. Доскалиева
Главный бухгалтер

4 марта 2024 года
г. Алматы, Казахстан

Примечания на стр. 10-42 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности.

Акционерное общество «Halyk Global Markets»

Примечания к финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2023 года
(в тысячах казахстанских тенге, если не указано иное)

1. Организация

АО «Halyk Global Markets» (далее - «Компания») является акционерным обществом и осуществляет свою деятельность в Республике Казахстан с 1997 года. В июле 2018 г. произошла добровольная реорганизация АО «Народный Банк Казахстана» и АО «Казкоммерцбанк» в форме присоединения АО «Казкоммерцбанк» к АО «Народный Банк Казахстана» (далее – «материнский банк»). 30 июня 2020 года была произведена государственная перерегистрация Компании, АО «Казкоммерц Секьюритиз» переименовано на АО «Halyk Global Markets» (дочерняя организация АО «Народный Банк Казахстана»).

Деятельность Компании регулируется Агентством Республики Казахстан по регулированию и развитию финансового рынка (далее - «АРРФР») в соответствии с лицензией на осуществление брокерской и дилерской деятельности на рынке ценных бумаг с правом ведения счетов клиентов в качестве номинального держателя и осуществление деятельности по управлению инвестиционным портфелем без права привлечения добровольных пенсионных взносов № 3.2.236/13 от 15 июля 2020 года.

Основная деятельность Компании заключается в осуществлении операций с ценными бумагами, включая брокерские и дилерские операции.

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

В течение 2023 и 2022 годов, среднесписочная численность сотрудников Компании составляла 23 и 18 человек, соответственно.

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов, материнский банк владеет 100% акций Компании. Материнский банк находится под фактическим контролем Тимура Кулибаева и его супруги Динары Кулибаевой.

Настоящая финансовая отчетность Компании за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, была утверждена к выпуску Правлением Компании 4 марта 2024 года и подлежит последующему предварительному утверждению Советом директоров и утверждению единственным акционером в соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан.

2. Основные принципы учетной политики и подготовки отчетности

Заявление о соответствии

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

На момент утверждения настоящей финансовой отчетности Руководство Компании обоснованно полагает, что Компания обладает необходимыми ресурсами для продолжения операционной деятельности в обозримом будущем. Таким образом, представленная финансовая отчетность составлена на основе допущения о непрерывности деятельности.

Акционерное общество «Halyk Global Markets»

Примечания к финансовой отчетности (продолжение) за год, закончившийся 31 декабря 2023 года (в тысячах казахстанских тенге, если не указано иное)

Настоящая финансовая отчетность представлена в тысячах казахстанских тенге (далее – «тыс. тенге»), если не указано иное. Сумма менее 500 (пятисот) тенге округляется до 0 (нуля), а сумма, равная 500 (пятистам) тенге и выше, округляется до 1,000 (тысячи) тенге.

Основы подготовки

Настоящая финансовая отчетность подготовлена в соответствии с принципами учета по исторической стоимости, за исключением некоторых финансовых инструментов, которые учитываются по стоимости переоценки или справедливой стоимости на каждую отчетную дату, как поясняется ниже.

Историческая стоимость обычно определяется на основе справедливой стоимости вознаграждения, переданного в обмен на товары и услуги.

Справедливая стоимость отражает цену, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в рамках обычной сделки между участниками рынка на дату оценки, независимо от того, является ли такая цена непосредственно наблюдаемой или полученной расчетным путем с использованием другой методики оценки. При оценке справедливой стоимости актива или обязательства Компания учитывает характеристики актива или обязательства, если участники рынка учитывали бы такие характеристики при формировании цены актива или обязательства на дату оценки.

Кроме того, для целей подготовки финансовой отчетности, оценка справедливой стоимости финансовых инструментов определяется согласно иерархии справедливой стоимости (Уровень 1, 2 или 3). Уровни соответствуют возможности прямого определения справедливой стоимости на основе рыночных данных и отражают значимость исходных данных, использованных при оценке справедливой стоимости в целом:

- исходные данные Уровня 1 представляют собой не требующие корректировок котировки на активных рынках идентичных активов или обязательств, к которым Компания имеет доступ на дату оценки
- исходные данные Уровня 2, не являются котировками, определенными для Уровня 1, но которые наблюдаемы на рынке для актива или обязательства либо напрямую, либо косвенно и
- исходные данные Уровня 3 представляют собой ненаблюдаемые исходные данные по активу или обязательству

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

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

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
казахстанский тенге / доллар США	454.56	462.65
казахстанский тенге / евро	502.24	492.86

Акционерное общество «Halyk Global Markets»

Примечания к финансовой отчетности (продолжение) за год, закончившийся 31 декабря 2023 года (в тысячах казахстанских тенге, если не указано иное)

В настоящей финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, были использованы те же принципы учетной политики, представления и методы расчета, что и при подготовке финансовой отчетности Компании за год, закончившийся 31 декабря 2022 года.

Чистый процентный доход

Вознаграждение, полученное по активам, оцениваемым по справедливой стоимости, классифицируются как процентные доходы.

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.

Метод эффективной процентной ставки – это метод расчета амортизированной стоимости финансового актива или финансового обязательства (или группы финансовых активов/группы финансовых обязательств) и распределения процентного дохода или процентного расхода на соответствующий период.

Эффективная процентная ставка (“ЭПС”) – это ставка, которая применяется при точном дисконтировании ожидаемой суммы будущих денежных поступлений (включая все полученные или произведенные платежи по долговому инструменту, являющиеся неотъемлемой частью эффективной ставки процента, затраты по оформлению сделки и прочие премии или дисконты) до наступления срока платежа или очередной даты пересмотра ставки до текущей чистой балансовой стоимости финансового актива или финансового обязательства.

Если финансовый актив или группа однородных финансовых активов была списана (частично списана) в результате обесценения, процентный доход определяется с учетом процентной ставки, используемой для дисконтирования будущих денежных потоков для целей исчисления убытков от обесценения.

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 котированных долевых ценных бумаг это экс-дивидендная дата, а для некотированных 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).

Акционерное общество «Halyk Global Markets»

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)
за год, закончившийся 31 декабря 2023 года
(в тысячах казахстанских тенге, если не указано иное)

Финансовые активы

Финансовые активы и обязательства отражаются в отчете о финансовом положении Компании, когда Компания становится стороной по договору в отношении соответствующего финансового инструмента.

Финансовые активы и финансовые обязательства первоначально оцениваются по справедливой стоимости, за исключением торговой дебиторской задолженности, не содержащей значительного компонента финансирования, которая оценивается по цене сделки. Затраты по сделке, напрямую связанные с приобретением или выпуском финансовых активов и финансовых обязательств (кроме финансовых активов и финансовых обязательств, отражаемых по справедливой стоимости через прибыли или убытки), соответственно увеличивают или уменьшают справедливую стоимость финансовых активов или финансовых обязательств при первоначальном признании. Затраты по сделке, связанные непосредственно с приобретением финансовых активов или финансовых обязательств, отражаемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, отражаются в составе прибыли или убытка.

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 начисленного вознаграждения, 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 начисленного вознаграждения, 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.

Несмотря на сказанное выше, Компания может при первоначальном признании финансового актива классифицировать его, без права последующей реклассификации, следующим образом:

- Компания может принять решение, без права его последующей отмены, представлять последующие изменения стоимости долевых инструментов в составе прочего совокупного дохода при соблюдении определенных критериев
- Компания может классифицировать (без права последующей отмены) инвестицию в долговой инструмент, которая соответствует критериям оценки по амортизированной стоимости или ССЧПУ, как ОССЧПУ, если такая классификация исключает или значительно снижает вероятность возникновения учетного несоответствия

Акционерное общество «Halyk Global Markets»

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)
за год, закончившийся 31 декабря 2023 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 вознаграждения 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). Вознаграждение включает 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.

Операции по корреспондентским счетам, операции обратного репо, вклады, размещенные в банках, являются активами, удержание до погашения/до востребования которых является приоритетным, поэтому относятся к бизнес-модели «удержание актива для получения предусмотренных договором потоков денежных средств» и классифицируются в категорию по амортизированной стоимости при соответствии критерию условия простого (базового) кредитного соглашения, согласно которым денежные потоки по финансовому активу представляют собой выплату исключительно суммы основного долга и вознаграждения.

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.

Акционерное общество «Halyk Global Markets»

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)
за год, закончившийся 31 декабря 2023 года
(в тысячах казахстанских тенге, если не указано иное)

Оценка бизнес-модели

Классификация и оценка финансовых активов зависит от результатов выплат в счет основной суммы долга и вознаграждения, 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 Компанией 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.

Финансовые активы категории ССЧПУ

В категорию оценки по ССЧПУ попадают все прочие финансовые активы, не попадающие в категории оценок по амортизированной стоимости и по ССЧПСД, и определяемые по бизнес-модели «удержание актива для прочих целей».

Инвестиции в долевые финансовые инструменты не соответствуют критерию условия простого (базового) кредитного соглашения, согласно которым денежные потоки по финансовому активу представляют собой выплату исключительно суммы основного долга и начисленного вознаграждения и всегда оцениваются по ССЧПУ, кроме случаев, когда Компания приняла решение представлять последующие изменения справедливой стоимости данной инвестиции в составе прочего совокупного дохода (ПСД). В данном случае инвестиция в долевой финансовый инструмент будет оцениваться по ССЧПСД без права дальнейшей реклассификации.

Финансовые активы ССЧПУ отражаются по справедливой стоимости с отражением переоценки в прибылях или убытках в строке «Чистая прибыль по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток» за исключением чистой прибыли/(убытка) по операциям с иностранной валютой по долговым инструментам, которая отражается в строке «Чистая прибыль/(убыток) по операциям с иностранной валютой». Дивиденды и вознаграждение, полученные по финансовому активу, отражаются по строке «прочие доходы и расходы» и «процентные доходы», соответственно, в отчете о прибылях или убытках.

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.

Акционерное общество «Halyk Global Markets»

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)
за год, закончившийся 31 декабря 2023 года
(в тысячах казахстанских тенге, если не указано иное)

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 кредитных учреждениях
- финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход
- финансовые активы по амортизированной стоимости
- дебиторская задолженность

Убыток от обесценения не признается по инвестициям в долевым инструментам.

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.

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. Критериями перехода кредитно-обесцененных финансовых активов в Стадию 3 являются:

Количественная оценка:

- снижение внутреннего рейтинга до уровня D (дефолт);
- просрочка выплаты процентного вознаграждения и/или основного долга на 30 календарных дней и более.

Акционерное общество «Halyk Global Markets»

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)
за год, закончившийся 31 декабря 2023 года
(в тысячах казахстанских тенге, если не указано иное)

Качественная оценка:

- негативная информация об эмитенте: ликвидация, реструктуризация или иная реорганизация эмитента, связанная с его неспособностью платить по обязательствам;
- катастрофические события, в результате которых деятельность эмитента приостанавливается;
- дефолт по другим финансовым инструментам эмитента/контрагента;
- введение в отношении эмитента процедуры наблюдения, либо внешнего управления, либо финансового оздоровления (санация), назначение арбитражного (конкурсного) управляющего либо иных аналогичных действий и мер и т.д.

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. Финансовый актив, который был переведен в Стадию 3, может быть расклассифицирован обратно в Стадию 2 в случае, если критерии перехода в Стадию 3, указанные выше, на отчетную дату уже не выполняются.

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.

Модификация и прекращение признания финансовых активов

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

При модификации финансового актива Компания оценивает, приводит ли эта модификация к прекращению признания актива. В соответствии с политикой Компании, модификация приводит к прекращению признания в том случае, если приводит к существенным отличиям в договорных условиях.

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

Акционерное общество «Halyk Global Markets»

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)
за год, закончившийся 31 декабря 2023 года
(в тысячах казахстанских тенге, если не указано иное)

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

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. Когда существующее финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором на существенно других условиях, или условия существующего обязательства существенно меняются, то такой обмен или изменение учитываются как списание первоначального обязательства и признание нового обязательства. Разница между балансовой стоимостью финансового обязательства, признание которого прекращается, и уплаченным или причитающимся к уплате вознаграждением признается в прибыли или убытке.

Денежные средства и их эквиваленты

В отчете о финансовом положении денежные средства включают денежные средства (т. е. денежные средства, свободные остатки на текущих счетах в банках и ссуды, предоставленные по операциям обратного репо с первоначальным сроком погашения не более трех месяцев) и их эквиваленты. Эквиваленты денежных средств представляют собой краткосрочные (обычно с первоначальным сроком погашения три месяца или менее) высоколиквидные инвестиции, легко обратимые в известные суммы денежных средств и подверженные незначительному риску изменения стоимости. Эквиваленты денежных средств предназначены для урегулирования краткосрочных денежных обязательств, а не для инвестирования или иных целей.

Для целей отчета о движении денежных средств денежные средства и их эквиваленты состоят из денежных средств и их эквивалентов, как определено выше, за вычетом непогашенных банковских овердрафтов (при наличии), которые подлежат погашению по требованию.

Акционерное общество «Halyk Global Markets»

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)
за год, закончившийся 31 декабря 2023 года
(в тысячах казахстанских тенге, если не указано иное)

Операции репо и обратного репо

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

Операции 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 возмещению, плюс накопленное вознаграждение. Операции репо отражаются в учете как операции финансирования. Финансовые активы, проданные по операциям 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 операциям обратного 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.

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

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

Признание доходов по операциям репо и обратного 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 третьей стороне. Когда операция обратного репо/репо исполняется на первоначальных условиях, эффективная доходность/вознаграждение в виде разницы между ценой продажи и обратной покупки, согласованная в рамках первоначального договора, признается с использованием метода эффективной процентной ставки.

Средства в кредитных учреждениях

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

Акционерное общество «Halyk Global Markets»

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)
за год, закончившийся 31 декабря 2023 года
(в тысячах казахстанских тенге, если не указано иное)

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.

Текущий налог на прибыль

Сумма текущего налога определяется исходя из величины налогооблагаемой прибыли за год. Налогооблагаемая прибыль отличается от прибыли, отраженной в отчете о прибылях или убытках, поскольку не включает статьи доходов или расходов, подлежащих налогообложению или вычету для целей налогообложения в другие годы. 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.

Акционерное общество «Halyk Global Markets»

Примечания к финансовой отчетности (продолжение) за год, закончившийся 31 декабря 2023 года (в тысячах казахстанских тенге, если не указано иное)

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.

Отложенные налоговые активы и обязательства показываются в финансовой отчетности свернуто, если существует юридически защищенное право осуществить взаимозачет текущих налоговых активов и обязательств, относящихся к налогу на прибыль, взимаемому одним и тем же налоговым органом, и Компания намеревается осуществить расчеты на нетто основе.

Текущий и отложенный налог на прибыль за год

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

Операционные налоги

В Республике Казахстан, где Компания ведет свою деятельность, существуют требования по начислению и уплате различных налогов, применяющихся в отношении деятельности Компании, помимо налога на прибыль. Эти налоги отражаются в отчете о прибылях или 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.

Акционерное общество «Halyk Global Markets»

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)
за год, закончившийся 31 декабря 2023 года
(в тысячах казахстанских тенге, если не указано иное)

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 или 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 номинального держания, 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.

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 или 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 финансовых инструментов

Как описывается в Примечании 18, для оценки справедливой стоимости определенных видов финансовых инструментов Компания использует методы оценки, учитывающие исходные данные, не основанные на наблюдаемых рыночных данных. В Примечании 18 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.

Значительное увеличение кредитного риска

При выявлении фактов значительного повышения кредитного риска с момента первоначального признания Компания ведет мониторинг всех финансовых активов, 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.

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.

Акционерное общество «Halyk Global Markets»

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)
за год, закончившийся 31 декабря 2023 года
(в тысячах казахстанских тенге, если не указано иное)

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 2023 года, но не оказали существенного влияния на Компанию:

- Поправки к МСФО (IAS) 1 «Классификация обязательств в качестве краткосрочных или долгосрочных»;
- Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» и Практическим рекомендациям №2 по МСФО (IFRS) «Раскрытие информации об учетной политике»;
- Поправки к МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки» — «Определение бухгалтерских оценок»;
- Поправки к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» — «Отложенный налог на прибыль», связанный с активами и обязательствами, возникающими в результате одной операции».

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

Новые и пересмотренные МСФО, выпущенные, но не вступившие в силу

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

Наименование стандарта	Применимы к годовым отчетным периодам, начинающимся не ранее
МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 (поправки) «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием»	Дата будет определена СМСФО
Поправки к МСФО (IAS) 1 «Классификация обязательств в качестве краткосрочных или долгосрочных»	1 января 2024 г.
Поправки к МСФО (IAS) 16 «Обязательство по аренде в операции продажи с обратной арендой»	1 января 2024 г.
Поправки к МСФО (IAS) 1 «Долгосрочные обязательства с ковенантами»	1 января 2024 г.
Поправки к МСФО (IAS) 7 и МСФО (IFRS) 7 «Соглашения о финансировании поставок»	1 января 2024 г.

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

Акционерное общество «Halyk Global Markets»

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)
за год, закончившийся 31 декабря 2023 года
(в тысячах казахстанских тенге, если не указано иное)

5. Доходы и расходы по услугам и комиссии

	Год, закончившийся 31 декабря 2023	Год, закончившийся 31 декабря 2022
Доходы по услугам и комиссии за:		
Услуги управления инвестиционным портфелем	28,279	6,077
Брокерские услуги	6,700	35,306
Услуги маркет-мейкера	328	55,118
Услуги финансового консультанта и андеррайтера	-	10,000
Итого доходы по услугам и комиссии	35,307	106,501
Расходы по услугам и комиссии за:		
Брокерские услуги и прочие комиссионные услуги	(21,793)	(21,160)
Итого расходы по услугам и комиссии	(21,793)	(21,160)

6. Процентные доходы и расходы

	Год, закончившийся 31 декабря 2023	Год, закончившийся 31 декабря 2022
Процентные доходы по ссудам, предоставленным по операциям обратного репо	234,575	80,624
Процентные доходы по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	228,258	262,348
Процентные доходы по финансовым активам по амортизированной стоимости	3,461	67,512
Процентные доходы по средствам в кредитных учреждениях	-	24,596
Итого процентные доходы, рассчитанные с использованием метода эффективной процентной ставки	466,294	435,080
Процентные доходы по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль и убыток	1,574,078	1,644,221
Итого процентные доходы по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль и убыток	1,574,078	1,644,221
Процентные расходы по финансовым активам по амортизированной стоимости включают:		
Процентные расходы по ссудам, полученным по операциям репо	(1,002)	(22,910)
Процентные расходы по полученным краткосрочным займам	-	(148,090)
Итого процентные расходы	(1,002)	(171,000)

Акционерное общество «Halyk Global Markets»

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)
за год, закончившийся 31 декабря 2023 года
(в тысячах казахстанских тенге, если не указано иное)

7. Операционные расходы

	Год, закончившийся 31 декабря 2023	Год, закончившийся 31 декабря 2022
Расходы по оплате отпусков и премий	165,376	20,043
Заработная плата и прочие выплаты	80,596	182,514
Телекоммуникации	24,762	31,652
Техническое обслуживание программного обеспечения	19,253	17,100
Информационные услуги	18,434	37,391
Профессиональные услуги	12,040	12,040
Износ и амортизация	2,988	10,460
Расходы на аренду	2,024	68,777
Членские взносы	1,566	7,950
Расходы на рекламу	22	4,432
Расходы на командировки	-	1,031
Прочие операционные расходы	16,748	16,230
Итого операционные расходы	343,809	409,620

8. Чистый убыток по операциям с иностранной валютой

	Год, закончившийся 31 декабря 2023	Год, закончившийся 31 декабря 2022
Чистый (убыток)/ прибыль от покупки и продажи иностранной валюты	(41,429)	43,612
Курсовые разницы, нетто	(39,320)	(380,929)
Итого чистый убыток по операциям с иностранной валютой	(80,749)	(337,317)

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 2023 и 2022 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 2023 и 2022 годов, в основном, связаны с различными методами учета доходов и расходов, а также с учетной стоимостью некоторых активов.

Акционерное общество «Halyk Global Markets»

Примечания к финансовой отчетности (продолжение) за год, закончившийся 31 декабря 2023 года (в тысячах казахстанских тенге, если не указано иное)

Руководство провело анализ и считает, что в течение 2024 года, Компания не ожидает увеличения налогооблагаемой базы, в связи с чем был утилизирован отложенный налоговый актив, образовавшийся в 2022 году.

Налоговый эффект от вычитаемых временных разниц по состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов представлен следующим образом:

	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года
Налоговый эффект от вычитаемых временных разниц:		
Резервы по премиям	31,787	-
Основные средства и нематериальные активы	3,338	(3,735)
Резервы по ожидаемым кредитным убыткам	1	3
Налоговые убытки, перенесенные на будущие периоды	-	90,618
Резерв по неиспользованным отпускам	-	296
Итого временные разницы	35,126	87,182
Чистые отложенные налоговые активы	35,126	87,182

Соотношение между расходами по уплате налогов и прибылью по бухгалтерскому учету за годы, закончившиеся 31 декабря 2023 и 2022 годов, представлено следующим образом:

	Год, закончившийся 31 декабря 2023 года	Год, закончившийся 31 декабря 2022 года
Прибыль/(убыток) до налога на прибыль	2,686,181	(163,488)
Налог по установленной ставке 20%	537,236	(32,698)
Корректировки прошлых лет по налогам, признанные в текущем периоде	87,182	-
Налоговый эффект от необлагаемого процентного дохода, возникающего по государственным ценным бумагам и ценным бумагам, котирующимся на КФБ	(359,841)	(355,157)
Налоговый эффект от прироста/убытка стоимости ценных бумаг, находящихся в официальных списках КФБ	(152,199)	(26,114)
Налоговый эффект от необлагаемого дохода по дивидендам	(59,757)	(74,944)
Налоговый эффект в отношении непризнанных отложенных налоговых активов (налоговые убытки, не перенесенные на будущие периоды) и не относящихся на вычеты расходов	(280)	237,551
Налоговый эффект невычитаемых бухгалтерских убытков	-	327,613
Расход по налогу на прибыль	52,341	76,251
Изменение по отложенному налоговому активу	52,056	66,442
Корпоративный подоходный налог у источника выплаты	285	9,809
Расход по налогу на прибыль	52,341	76,251

Акционерное общество «Halyk Global Markets»

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)
за год, закончившийся 31 декабря 2023 года
(в тысячах казахстанских тенге, если не указано иное)

10. Денежные средства и их эквиваленты

	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года
Ссуды по операциям обратного репо	3,408,208	1,165,558
Текущие счета в АО «Банк Центр Кредит»	7,796	806
Текущие счета в АО «Народный Банка Казахстана»	4,240	44,385
Текущие счета в прочих банках	27	28
	3,420,271	1,210,777
Минус: Резерв по ожидаемым кредитным убыткам	(22)	(8)
Итого денежные средства и их эквиваленты	3,420,249	1,210,769

По состоянию на 31 декабря 2023 года, у Компании отсутствовали обязательства по операциям репо и активы, заложенные по операциям прямого репо. По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов, справедливая стоимость активов, переданных в залог, и балансовая стоимость обязательств по операциям обратного репо составили:

	На 31 декабря 2023 года	
	Справедливая стоимость предмета залога	Балансовая стоимость ссуды
Облигации Национального банка Республики Казахстан	3,391,159	3,394,193
Облигации Министерства финансов Республики Казахстан	14,015	14,015
Итого	3,405,174	3,408,208

	На 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	329,401
Итого	1,166,998	1,165,558

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов, резерв под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам и их эквивалентам составлял 22 тыс. тенге и 8 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. Финансовые активы по справедливой стоимости через прибыль или убыток

	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года
Долговые ценные бумаги	11,717,479	10,824,541
Долевые ценные бумаги	1,556,553	4,391,512
Итого финансовые активы по справедливой стоимости через прибыль или убыток	13,274,032	15,216,053

Акционерное общество «Halyk Global Markets»

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)

за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

(в тысячах казахстанских тенге, если не указано иное)

	Номинальная процентная ставка	На 31 декабря 2023 года	Номинальная процентная ставка	На 31 декабря 2022 года
Вложения в долговые ценные бумаги:				
Облигации казахстанских корпораций	6.00%-18.00%	7,003,155	6.00%-18.00%	7,395,611
Государственные облигации Республики Казахстан	5.30%-9.00%	1,877,767	8.37%-9.50%	1,983,093
Облигации финансовых организаций	9.50%-10.60%	1,466,754	9.50%-10.60%	1,445,837
Международные корпоративные облигации	2.50%	1,369,803	-	-
Итого долговые ценные бумаги		11,717,479		10,824,541
			На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года
Вложения в долевые ценные бумаги:				
Долевые ценные бумаги казахстанских корпораций			1,556,553	3,248,068
Депозитарные расписки казахстанских банков			-	1,024,392
Долевые ценные бумаги казахстанских банков			-	119,052
Итого долевые ценные бумаги			1,556,553	4,391,512

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов, доля владения в акциях не превышала 2% в разрезе каждого эмитента по отдельности.

За год, закончившийся 31 декабря 2023 года, Компания признала в отчете о прибылях или убытках реализованную прибыль от финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на сумму 436,458 тыс. тенге и нерезализованную прибыль на сумму 326,943 тыс. тенге. Также, за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, Компания признала в отчете о прибылях или убытках реализованный убыток от финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, на сумму 10 тыс. тенге и нерезализованный убыток на сумму 5,981 тыс. тенге.

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года, Компания признала в отчете о прибылях или убытках реализованный убыток от финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на сумму 704,155 тыс. тенге и нерезализованный убыток на сумму 1,098,793 тыс. тенге. Также, за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, Компания признала в отчете о прибылях или убытках реализованную прибыль от финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, на сумму 141 тыс. тенге и нерезализованный убыток на сумму 618 тыс. тенге.

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

	Номинальная процентная ставка	На 31 декабря 2023 года	Номинальная процентная ставка	На 31 декабря 2022 года
Вложения в долговые ценные бумаги:				
АО «Центрально-Азиатская Электроэнергетическая Корпорация»	6.00%	343,564	6.00%	1,868,457
АО «Банк Развития Казахстана»	11.50%	49,069	11.50%	45,116
АО «Казахстанская Жилищная Компания»	10.50%	26,887	10.50%	45,546
Министерства финансов Республики Казахстан	5.30%	-	5.30%	64,528
Итого финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		419,520		2,023,647

Акционерное общество «Halyk Global Markets»

Примечания к финансовой отчетности (продолжение) за год, закончившийся 31 декабря 2023 года (в тысячах казахстанских тенге, если не указано иное)

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов, резерв под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, составил 7,716 тыс. тенге и 8,094 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.

Сокращение портфеля финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в 2023 году произошло за счет погашения ценных бумаг с последующим выбытием активов в виде выплаты дивидендов.

13. Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости

	Номинальная процентная ставка	На 31 декабря 2023 года	Номинальная процентная ставка	На 31 декабря 2022 года
Вложения в долговые ценные бумаги:				
АО «Home Credit Bank»	-	-	0.00%	1,714,824
Минус: Резерв по ожидаемым кредитным убыткам		-		(1,589)
Итого финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости		-		1,713,235

По состоянию на 31 декабря 2023 года, у Компании не имелось финансовых активов по амортизированной стоимости, так как 18 января 2023 года долговые ценные бумаги АО «Home Credit Bank» были погашены в срок. В 2022 году резерв по ожидаемым кредитным убыткам по финансовым активам по амортизированной стоимости составил 1,589 тыс. тенге. По состоянию на 31 декабря 2022 года, финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости, были отнесены к Стадии 1 в соответствии с классификацией финансовых активов на предмет обесценения.

14. Резервы и прочие обязательства

	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года
Прочие финансовые обязательства:		
Краткосрочная задолженность поставщикам услуг	12,729	12,412
Задолженность по предоставлению профессиональных услуг	1,802	495
Итого прочие финансовые обязательства	14,531	12,907
Прочие нефинансовые обязательства:		
Резервы по бонусам	158,934	-
Начисленные резервы по неиспользованным отпускам	2,164	1,482
Расчеты по налогам, кроме налога на прибыль	1,843	3,294
Прочее	114	-
Итого прочие нефинансовые обязательства	163,055	4,776
Итого резервы и прочие обязательства	177,586	17,683

Акционерное общество «Halyk Global Markets»

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)
за год, закончившийся 31 декабря 2023 года
(в тысячах казахстанских тенге, если не указано иное)

15. Уставный капитал и дополнительно оплаченный капитал

Уставный капитал

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 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».

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 2023 и 2022 годов, коэффициент достаточности собственного капитала Компании соответствовал нормативно установленному уровню.

В 2023 году за счет нераспределенной чистой прибыли прошлых лет, полученной по результатам финансово-хозяйственной деятельности Компании выплачено дивидендов в размере 6,000,014 тыс. тенге.

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.

16. 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 материнским банком	с прочими связанными сторонами	Итого На 31 декабря 2023 года	
Активы:				
Денежные средства и их эквиваленты	4,240	-	4,240	3,420,249
Дебиторская задолженность	-	8,253	8,253	26,676
Обязательства:				
Резервы и прочие обязательства	51	1,746	1,797	177,586

Акционерное общество «Halyk Global Markets»

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)
за год, закончившийся 31 декабря 2023 года
(в тысячах казахстанских тенге, если не указано иное)

	Операции со связанными сторонами			Итого по категории в соответствии со статьями финансовой отчетности
	с материнским банком	с прочими связанными сторонами	Итого На 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

В отчете о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе за годы, закончившиеся 31 декабря 2023 и 2022 годов, были отражены следующие суммы, возникшие по операциям со связанными сторонами:

За год, закончившийся 31 декабря 2023 года	Операции со связанными сторонами			Итого	Итого по категории в соответствии со статьями финансовой отчетности
	с материнским банком	с прочими связанными сторонами	Компенсация ключевого управленческого персонала		
Доходы по услугам и комиссии	-	147	-	147	35,307
Расходы по услугам и комиссии	(4,701)	-	-	(4,701)	(21,793)
Чистая прибыль по операциям с финансовыми активами по справедливой стоимости через прибыль или убыток	548,796	-	-	548,796	763,401
Доходы по дивидендам	158,000	-	-	158,000	298,784
Операционные расходы	(213)	(27,189)	(29,164)	(56,566)	(343,809)

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года	Операции со связанными сторонами			Итого	Итого по категории в соответствии со статьями финансовой отчетности
	с материнским банком	с прочими связанными сторонами	Компенсация ключевого управленческого персонала		
Процентные доходы	36	-	-	36	2,079,301
Процентные расходы	(148,090)	-	-	(148,090)	(171,000)
Доходы по услугам и комиссии	10,000	40	-	10,040	106,501
Расходы по услугам и комиссии	(776)	-	-	(776)	(21,160)
Чистый убыток 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

Компенсация ключевого управленческого персонала включает краткосрочные выплаты сотрудникам.

Акционерное общество «Halyk Global Markets»

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)
за год, закончившийся 31 декабря 2023 года
(в тысячах казахстанских тенге, если не указано иное)

17. Обязательства будущих периодов и условные финансовые обязательства

Обязательства по капитальным затратам

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 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 на осуществление деятельности на рынке ценных бумаг, выданной АРРФР. 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 2023 и 2022 годов, активы клиентов на брокерском обслуживании и в номинальном держании составили 785,544 тыс. тенге и 1,120,835,228 тыс. тенге, соответственно.

С 15 марта 2021 года Компания осуществляет доверительное управление пенсионными активами и по состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов, такие активы составили 3,210,251 тыс. тенге и 2,631,206 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 АРРФР. 20 октября 2022 года, была завершена передача интервального паевого инвестиционного фонда АО "Halyk Finance". Переданные активы и обязательства составили 330,339 тыс. тенге и 136 тыс. тенге, соответственно.

Судебные иски

В ходе обычной деятельности Компания может являться объектом судебных разбирательств и исков. Руководство считает, что окончательное обязательство, если таковое будет, возникающее из этих исков, не окажет значительного отрицательного влияния ни на текущее финансовое положение, ни на результаты финансово-хозяйственной деятельности Компании в будущем. В течение 2023 и 2022 годов к Компании каких-либо судебных исков не предъявлялось.

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.

Акционерное общество «Halyk Global Markets»

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)
за год, закончившийся 31 декабря 2023 года
(в тысячах казахстанских тенге, если не указано иное)

Операционная среда

Рынки развивающихся стран, включая Республику Казахстан, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в Республике Казахстан, могут быстро изменяться, существует возможность их произвольной интерпретации. Будущее направление развития Республики Казахстан в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране.

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

В начале 2022 г. обострился военно-политический конфликт между Российской Федерацией и Украиной. В результате, ряд стран ввели экономические санкции против России и Беларуси, включая меры по запрету новых инвестиций и ограничению взаимодействия с крупными финансовыми институтами и многими государственными предприятиями.

В 2023 г. Средняя цена на нефть марки Brent составила 83 доллара США за баррель (2022 г.: 101 доллар США за баррель). По итогам 2023 г., согласно предварительной оценке, рост валового внутреннего продукта («ВВП») Казахстана составил 4.9% в годовом выражении (2022 г.: 3.2%). В 2023 г. инфляция в стране снизилась, составив 9.8% в годовом исчислении (2022 г.: инфляция составила 20.3% в годовом исчислении).

В течение 2023 г. Национальный Банк Республики Казахстан понизил базовую ставку с 16.75% до 15.75% годовых с коридором +/- 1.0 п.п. В январе 2024 г. базовая ставка снизилась до уровня 15.25% годовых с коридором +/- 1.0 п.п. Однако, сохраняется неопределенность в отношении будущего изменения геополитических рисков и их влияния на экономику Казахстана.

Руководство Компании следит за текущими изменениями в экономической, политической и геополитической ситуации и принимает меры, которые оно считает необходимыми для поддержания устойчивости и развития бизнеса Компании в ближайшем будущем. Однако, последствия произошедших событий и связанные с ними будущие изменения могут оказать существенное влияние на деятельность Компании.

Акционерное общество «Halyk Global Markets»

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)
за год, закончившийся 31 декабря 2023 года
(в тысячах казахстанских тенге, если не указано иное)

18. 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.

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 2023 года	31 декабря 2022 года		
Непроизводные финансовые активы по справедливой стоимости через прибыль или убыток (Примечание 11)	2,925,956	4,391,112	Уровень 1	Котировочные цены покупателя на активном рынке
Непроизводные финансовые активы по справедливой стоимости через прибыль или убыток (Примечание 11)	10,347,676	10,824,541	Уровень 2	Оценка с использованием параметров аналогичных финансовых активов
Непроизводные финансовые активы по справедливой стоимости через прибыль или убыток (Примечание 11)	400	400	Уровень 3	Дисконтированные денежные потоки
Непроизводные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (Примечание 12)	419,520	2,023,647	Уровень 2	Оценка с использованием параметров аналогичных финансовых активов
Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости (Примечание 14)	-	1,714,824	Уровень 2	Оценка с использованием параметров аналогичных финансовых активов

В течение 2023 и 2022 годов, финансовые инструменты не были реклассифицированы 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.

19. 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 2023 года
(в тысячах казахстанских тенге, если не указано иное)

Далее представлена классификация финансовых активов Компании по кредитным рейтингам:

	BBB+	BBB	<BBB	Кредитный рейтинг не присвоен	На 31 декабря 2023 Итого
Денежные средства и их эквиваленты	3,408,186	12,063	-	-	3,420,249
Финансовые активы по справедливой стоимости через прибыль или убыток	491,967	4,407,456	7,004,406	1,370,203	13,274,032
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	-	26,887	49,069	343,564	419,520
Дебиторская задолженность	-	-	8,100	18,576	26,676
	BBB+	BBB	<BBB	Кредитный рейтинг не присвоен	На 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

Географическая концентрация

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 гг. все финансовые активы были связаны с казахстанскими контрагентами.

Акционерное общество «Halyk Global Markets»

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)
за год, закончившийся 31 декабря 2023 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	На 31 декабря 2023 года Итого
Финансовые активы, по которым начисляется вознаграждение:								
Денежные средства и их эквиваленты, за вычетом резерва по ожидаемым кредитным убыткам	16.69%	3,408,186	-	-	-	-	-	3,408,186
Финансовые активы по справедливой стоимости через прибыль или убыток	10.67%	1,556,553	1,369,803	3,990,784	4,013,649	2,341,174	2,069	13,274,032
Финансовые активы по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	9.00%	-	-	50,466	369,054	-	-	419,520
Итого финансовые активы, по которым начисляется вознаграждение		4,964,739	1,369,803	4,041,250	4,382,703	2,341,174	2,069	17,101,738
Финансовые активы, по которым не начисляется вознаграждение:								
Денежные средства и их эквиваленты		12,063	-	-	-	-	-	12,063
Дебиторская задолженность		2,703	16,473	7,500	-	-	-	26,676
Итого финансовые активы		4,979,505	1,386,276	4,048,750	4,382,703	2,341,174	2,069	17,140,477
Прочие финансовые обязательства		-	14,531	-	-	-	-	14,531
Итого финансовые обязательства		-	14,531	-	-	-	-	14,531
Разница между итогом финансовыми активами и итогом финансовыми обязательствами		4,979,505	1,371,745	4,048,750	4,382,703	2,341,174	2,069	17,125,946
Разница между итогом финансовыми активами и итогом финансовыми обязательствами, нарастающим итогом		4,979,505	6,351,250	10,400,000	14,782,703	17,123,877	17,125,946	-

Акционерное общество «Halyk Global Markets»

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)

за год, закончившийся 31 декабря 2023 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	На 31 декабря 2022 года Итого
Финансовые активы, по которым начисляется вознаграждение:								
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 финансовые активы, по которым начисляется вознаграждение		1,214,446	263,536	2,318,955	7,885,511	2,331,290	-	14,013,738
Финансовые активы, по которым не начисляется вознаграждение:								
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, 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	6,515	-	-	-	-	12,907
Итого финансовые обязательства		6,392	6,515	-	-	-	-	12,907
Разница между итогом финансовыми активами и финансовыми обязательствами		7,402,728	257,021	2,318,955	7,885,511	2,331,290	-	20,195,505
Разница между итогом финансовыми активами и итогом финансовыми обязательствами, нарастающим итогом		7,402,728	7,659,749	9,978,704	17,864,215	20,195,505	-	

Акционерное общество «Halyk Global Markets»

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)
за год, закончившийся 31 декабря 2023 года
(в тысячах казахстанских тенге, если не указано иное)

В разделе «Риск ликвидности», в активах, долевые финансовые инструменты перенесены в корзину «до 1 месяца», на основании того, что портфель долевых финансовых инструментов 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 2023 и 2022 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.

В приведенной ниже таблице представлен анализ чувствительности к процентному риску, который был сделан на основе изменений, которые были обоснованы возможными. Степень этих изменений определяется Руководством и отражается в отчетах об управлении риском, которые представляются ключевому управленческому персоналу Компании.

	На 31 декабря 2023 года		На 31 декабря 2022 года	
	Процентный риск + 3%	Процентный риск – 3%	Процентный риск + 3%	Процентный риск – 3%
Финансовые активы по справедливой стоимости через прибыль или убыток	(633,719)	780,690	(847,462)	1,048,712

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 2023 года
(в тысячах казахстанских тенге, если не указано иное)

Информация об уровне валютного риска Компании представлена далее:

	Тенге	Доллар США 1 доллар США = 454.56 тенге	ЕВРО 1 ЕВРО = 502.24 тенге	На 31 декабря 2023 года Итого
Финансовые активы:				
Денежные средства и их эквиваленты	3,420,229	-	20	3,420,249
Финансовые активы по справедливой стоимости через прибыль или убыток	11,904,229	1,369,803	-	13,274,032
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	419,520	-	-	419,520
Дебиторская задолженность	24,917	1,759	-	26,676
Итого финансовые активы	15,768,895	1,371,562	20	17,140,477
Финансовые обязательства:				
Прочие финансовые обязательства	14,531	-	-	14,531
Итого финансовые обязательства	14,531	-	-	14,531
ОТКРЫТАЯ БАЛАНСОВАЯ ПОЗИЦИЯ	15,754,364	1,371,562	20	17,125,946

	Тенге	Доллар США 1 доллар США = 462.65 тенге	На 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	12,907	-	12,907
Итого финансовые обязательства	12,907	-	12,907
ОТКРЫТАЯ БАЛАНСОВАЯ ПОЗИЦИЯ	19,058,100	1,137,405	20,195,505

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 2023 и 2022 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 2023 и 2022 годов, при изменении обменного курса на 20%:

	На 31 декабря 2023 года		На 31 декабря 2022 года	
	Тенге/доллар США +20%	Тенге/доллар США -20%	Тенге/доллар США +20%	Тенге/доллар США -20%
Влияние на прибыль или убыток	274,312	(274,312)	227,481	(227,481)

Акционерное общество «Halyk Global Markets»

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)
за год, закончившийся 31 декабря 2023 года
(в тысячах казахстанских тенге, если не указано иное)

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 2023 и 2022 годов:

	На 31 декабря 2023 года		На 31 декабря 2022 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	15,566	(15,566)	43,915	(43,915)

На 31 декабря 2023 и 2022 годов, в составе финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, долевых инструментов не было.

20. События после окончания отчетного периода

На дату подписания данной финансовой отчетности за 2023 год Компанией была осуществлена выплата дивидендов на сумму 1,500 миллионов тенге.