

АО «Алтай Ресорсиз»

Консолидированная финансовая отчетность

подготовленная в соответствии с МСФО
за год, закончившийся 31 декабря 2022 года

Алматы 2023

СОДЕРЖАНИЕ

Отчет независимых аудиторов

Консолидированная финансовая отчетность

Консолидированный отчет о финансовом положении	1
Консолидированный отчет о доходах и расходах и прочем совокупном доходе	2
Консолидированный отчет о движении денежных средств	3
Консолидированный отчет об изменениях в собственном капитале	4

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
и основные положения учетной политики

1. Общая информация	5
2. Основы подготовки финансовой отчетности	5
3. Основные средства	8
4. Разведочные и оценочные активы	8
5. Займы выданные	8
6. Торговая дебиторская задолженность	9
7. Денежные средства	9
8. Капитал	9
9. Провизии	10
10. Займы	11
11. Торговая и прочая кредиторская задолженность	11
12. Доходы от реализации тестовой нефти	11
13. Общеадминистративные расходы	11
14. Финансовые доходы, нетто	12
15. Подоходный налог	12
16. Цели и политика управления финансовыми рисками	13
17. Условные и потенциальные обязательства	16
18. Операции со связанными сторонами	17
19. Основные положения учетной политики	18
20. События после отчетного периода	23

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ

Собственникам АО «Алтай Ресорсиз»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности АО «Алтай Ресорсиз» и его дочернего предприятия (далее по тексту – «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2022 года, консолидированного отчета о доходах и расходах и прочем совокупном доходе, консолидированного отчета о движении денежных средств и консолидированного отчета об изменениях в собственном капитале за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности и основных положений учетной политики.

По нашему мнению, представленная консолидированная финансовая отчетность достоверно, во всех существенных аспектах, отражает финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2022 года, а также результаты ее хозяйственной деятельности и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (далее – «МСА»). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана ниже в разделе нашего отчета «Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности». Мы являемся независимыми по отношению к Группе в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (далее – «Кодекс СМСЭБ») и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту консолидированной финансовой отчетности в Республике Казахстан, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ. Мы уверены, что аудиторские доказательства, полученные нами, являются достаточными и надлежащими, чтобы представлять собой основу для нашего мнения.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, были наиболее значимыми для аудита консолидированной финансовой отчетности за отчетный период. Эти вопросы рассматривались в контексте нашего аудита консолидированной финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности. Мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам.



Ключевые вопросы аудита, продолжение

Мы определили следующие ключевые вопросы, о которых необходимо сообщить в нашем отчете:

Провизии по контракту на недропользование

Риск Как описано в примечании 2(з) к финансовой отчетности «Использование расчетных оценок и допущений», существует неопределенность в оценке Группой провизий по контракту на недропользование. Ключевые допущения, указанные в примечании 9 к финансовой отчетности, основаны на прогнозах руководства в отношении будущих событий, и оценка таких провизий, по своей сути, является источником неопределенности.

Наши меры Наши аудиторские процедуры в этой области включали следующее:

- Мы получили понимание процесса оценки провизий по контракту на недропользование с учетом методологии руководства.
- Мы провели аудиторские процедуры для оценки обоснованности допущений, используемых руководством при оценке провизий по контракту на недропользование. Среди таких допущений – прогнозы ставки дисконтирования, уровня инфляции, сроков и суммы платежей.
- Мы рассмотрели чувствительность провизий к разумно возможным изменениям ключевых исходных допущений.
- Мы проверили приемлемость и полноту раскрытия информации, касающейся провизий по контракту на недропользование.

Справедливая стоимость займов, выданных по ставке ниже рыночной

Риск Как описано в примечании 2(з) к финансовой отчетности «Использование расчетных оценок и допущений», существует неопределенность в оценке в отношении определения справедливой стоимости займов выданных на основании рыночных ставок. Допущения, указанные в примечании 5 к финансовой отчетности, основаны на оценке руководства рыночной стоимости займов, и эта оценка, по своей сути, является источником неопределенности.

Наши меры Наши аудиторские процедуры в этой области включали следующее:

- Мы изучили договора займов, процентные ставки и прогнозы руководства относительно погашения займов, выданных Группой.
- Мы провели аудиторские процедуры для оценки обоснованности ставок дисконтирования, используемых руководством при оценке справедливой стоимости займов.
- Указанная оценка учитывала информацию из открытых источников, включая банковские ставки заимствования, публикуемые Национальным Банком Республики Казахстан.
- Мы проверили приемлемость и полноту раскрытия информации, касающейся займов выданных.

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

Руководство Группы несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, а также за обеспечение системы внутреннего контроля, которую руководство Группы считает необходимой для подготовки консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений, вызванных недобросовестными действиями или ошибкой.

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Группы продолжать свою деятельность на основе непрерывности, 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 имеет намерения ликвидировать Группу, 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 контроль над процессом подготовки консолидированной финансовой отчетности.



Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

Целью нашего аудита является получение достаточной уверенности в том, что консолидированная финансовая отчетность в целом не содержит существенных искажений в результате недобросовестных действий или ошибки, и выпуск отчета независимых аудиторов, содержащего наше мнение. Достаточная уверенность является высокой степенью уверенности, но не гарантирует того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда определит существенные искажения, если они существуют. Искажения могут возникать по причине недобросовестных действий или ошибки, и они рассматриваются как существенные, если, отдельно от других или в совокупности, могут повлиять на экономические решения пользователей консолидированной финансовой отчетности, принимаемые на основании этой консолидированной финансовой отчетности.

В рамках нашего аудита в соответствии с МСА мы используем профессиональное суждение и руководствуемся принципом профессионального скептицизма при планировании и проведении аудита. Мы также:

- Определяем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной финансовой отчетности в результате недобросовестных действий или ошибки, разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски, и получаем достаточные и надлежащие аудиторские доказательства для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения, возникшего по причине недобросовестных действий, является более высоким в сравнении с риском необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать в себя сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля.
- Изучаем систему внутреннего контроля для использования в процессе аудита с целью разработки приемлемых в сложившейся ситуации аудиторских процедур, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы.
- Оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством.
- Делаем выводы о правомерности применения руководством принципа непрерывности деятельности и, основываясь на полученных аудиторских доказательствах, о том, имеет ли место существенная неопределенность в связи с событиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Группы продолжать свою деятельность на основе непрерывности. В случае, когда мы считаем, что существенная неопределенность существует, мы должны в нашем аудиторском отчете привлечь внимание к соответствующим примечаниям в консолидированной финансовой отчетности либо, в случае ненадлежащего раскрытия, модифицировать мнение. Наши выводы основываются на аудиторских доказательствах, полученных на дату нашего отчета. Однако будущие события или условия могут повлиять на способность Группы продолжать свою деятельность на основе непрерывности.
- Оцениваем общее представление, структуру и содержание консолидированной финансовой отчетности, включая раскрытия информации, а также обеспечение достоверности представления лежащих в ее основе операций и событий.
- Получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства, относящиеся к финансовой информации организаций или деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за руководство, контроль и проведение аудита Группы. Мы несем единоличную ответственность за наше аудиторское мнение.

Мы информируем лиц, отвечающих за управление Группой, о планируемом объеме и сроках аудита, а также о существенных аудиторских замечаниях, выявленных в ходе аудита, в том числе о существенных недостатках системы внутреннего контроля.

Мы также предоставляем лицам, отвечающим за управление Группой, заявление о соблюдении нами всех применимых этических требований в отношении аудиторской независимости и информируем их обо всех вопросах, которые можно обоснованно считать влияющими на независимость аудиторов, а в необходимых случаях – о принятых мерах предосторожности.



Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности, продолжение

Из вопросов, представленных лицам, отвечающим за управление Группой, мы выделяем наиболее значимые для аудита консолидированной финансовой отчетности текущего периода и, следовательно, являющиеся ключевыми вопросами аудита. Мы раскрываем данные вопросы в нашем аудиторском отчете, если этого не запрещают законодательные требования или, в исключительно редких случаях, если мы понимаем, что какой-либо вопрос не должен отражаться в нашем отчете ввиду нежелательных последствий, которые, как обоснованно ожидается, превысят общественный интерес к его раскрытию.

Утверждаю

Василий Никитин
Управляющий партнер
ТОО «Moore Kazakhstan»
27 июня 2023 года

Государственная лицензия № 22011362 на занятие аудиторской деятельностью, выданная 16 июня 2022 года
Министерством финансов Республики Казахстан

Василий Никитин
Аудитор, квалификационное свидетельство
№ 0000507 от 8 февраля 2007 года
Партнер по аудиту

тыс. тенге

Прим. 2022 2021

АКТИВЫ

Внеоборотные активы

Основные средства	3	902,930	1,052,644
Разведочные и оценочные активы	4	—	—
Займы выданные	5	10,087,147	12,265,999
Отложенный налоговый актив	15(б)	6,215,480	6,074,315
Денежные средства, ограниченные в использовании	7	367,678	352,902
		17,573,235	19,745,860

Текущие активы

Товарно-материальные запасы		197,687	118,256
Авансы выданные и прочие текущие активы		56,925	57,930
Предоплата по подоходному налогу		73,662	54,591
Торговая и прочая дебиторская задолженность	6	733,302	348,360
Денежные средства	7	66,831	41,173
		1,128,407	620,310
		18,701,642	20,366,170

ВСЕГО АКТИВЫ

КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Капитал

Акционерный капитал	8(а)	26,220,170	26,220,170
Непокрытый убыток		(17,347,142)	(17,289,304)
		8,873,028	8,930,866

Долгосрочные обязательства

Провизии	9	9,414,704	10,846,794
		9,414,704	10,846,794

Текущие обязательства

Провизии	9	132,427	125,111
Займы	10	—	146,744
Торговая и прочая кредиторская задолженность	11	281,483	316,655
		413,910	588,510

ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

		9,828,614	11,435,304
ВСЕГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		18,701,642	20,366,170

Данная консолидированная финансовая отчетность утверждена руководством Группы 27 июня 2023 года и подписана от его имени:

Руслан Арапов
 Генеральный директор
 АО «Алтай Ресорсиз»



Айнур Кенчимова
 Главный бухгалтер
 АО «Алтай Ресорсиз»

тыс. тенге

Доходы от реализации
 Общеадминистративные расходы
 Прочие операционные доходы, нетто

Операционный доход

Финансовые расходы
 Доход от курсовой разницы

Доход до налогообложения

(Расходы) экономия по подоходному налогу

Чистый доход за год

Прочий совокупный доход (убыток)

Общий совокупный доход за год

Базовый и разводненный доход на акцию, тенге

Прим.	2022	2021
12	5,415,007	533,902
13	(516,752)	(362,293)
	12,374	20,041
	4,910,629	191,650
14	2,261,402	1,571,804
	190,802	126,833
	7,362,833	1,890,287
15(a)	(1,493,594)	125,114
	5,869,239	2,015,401
	—	—
	5,869,239	2,015,401
	223.84	86.80

тыс. тенге

Прим. 2022 2021

ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

Доход до налогообложения		7,362,833	1,890,287
Корректировки:			
Доходы от реализации тестовой нефти	12	(5,415,007)	(533,902)
Финансовые доходы	14	(2,261,402)	(1,571,804)
Убыток от выбытия основных средств		2,421	146
Нереализованный доход от курсовой разницы		(237,609)	(126,285)
Движение денежных средств от операционной деятельности до изменений оборотного капитала		(548,764)	(341,558)
Увеличение товарно-материальных запасов		(79,431)	(43,116)
Уменьшение (увеличение) авансов выданных и прочих текущих активов		1,005	(13,229)
(Уменьшение) увеличение торговой и прочей кредиторской задолженности		(35,172)	196,662
Денежные средства от операционной деятельности до выплаты процентов и подоходного налога		(662,362)	(201,241)
Проценты полученные		21,824	36,250
Подоходный налог уплаченный		(168,402)	(154,194)
Чистые денежные средства использованные в операционной деятельности		(808,940)	(319,185)

ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

Приобретение основных средств	3	(94,044)	(276,099)
Инвестиции в разведочные и оценочные активы	4	(1,649,241)	(1,862,518)
Поступления от реализации тестовой нефти		5,304,404	4,100,373
Платежи по контракту на недропользование	9	(16,430)	(1,664,508)
Предоставление займов	5	(3,331,659)	(2,464,717)
Погашение займов выданных	5	767,000	580,000
Чистые денежные средства от (использованные в) инвестиционной деятельности		980,030	(1,587,469)

ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

Поступления по займам	10	(180,832)	—
Погашение займов	10	35,400	—
Чистые денежные средства использованные в финансовой деятельности		(145,432)	—
Чистое увеличение (уменьшение) денежных средств		25,658	(1,906,654)
Эффект изменения обменного курса на денежные средства		—	23,240
Денежные средства на начало года		41,173	1,924,587
Денежные средства на конец года	7	66,831	41,173

Неденежные операции

тыс. тенге

Прим. 2022 2021

Капитализация износа в состав разведочных и оценочных активов	3	241,337	279,917
Признание дисконта по займам выданным	5	7,513,517	631,107
Пересчет провизий по контрактным обязательствам	9	731,745	(1,566,109)

тыс. тенге

На 1 января 2021

Общий совокупный доход

Дисконтирование займа выданного связанным сторонам, за вычетом подоходного налога

На 31 декабря 2021

Общий совокупный доход

Дисконтирование займа выданного связанным сторонам, за вычетом подоходного налога

На 31 декабря 2022

Прим.	Уставный капитал	Непокрытый убыток	Итого
	26,220,170	(16,616,972)	9,603,198
	—	2,015,401	2,015,401
5,15(б)	—	(2,687,733)	(2,687,733)
	26,220,170	(17,289,304)	8,930,866
	—	5,869,239	5,869,239
5,15(б)	—	(5,927,077)	(5,927,077)
	26,220,170	(17,347,142)	8,873,028

1. Общая информация

(а) Организация и деятельность

Акционерное общество «Алтай Ресорсиз» (далее – «Компания») основано в соответствии с законодательством Республики Казахстан и зарегистрировано 19 июня 2013 года в Республике Казахстан. Последняя перерегистрация состоялась в июне 2020 года в связи с изменением названия (предыдущее название – АО «Аман Мунай Эксплорейшн»).

100% акций Компании принадлежат SYNTECH FZE (далее – «материнская компания»), зарегистрированной в свободной экономической зоне в Объединенных Арабских Эмиратах. Конечной контролирующей стороной является Махеш Пуландаран, гражданин Сингапура.

По состоянию на отчетную дату Компания владела дочерним предприятием ТОО «Altay Resources» (Республика Казахстан). С мая 2007 года Компания и ее дочернее предприятие (далее – «Группа») осуществляют разведку углеводородного сырья на основании Контракта на разведку нефти и газа от 22 мая 2007 года (далее – «Контракт»). Контрактный блок Восточный Акжар расположен в Актюбинской области Республики Казахстан и составляет 572.13 квадратных километров. Группа в ходе разведки осуществляет пробную эксплуатацию и реализует добытый объем сырой нефти на внутреннем рынке. В июле 2021 года Контракт был продлен до 31 декабря 2022 года. В декабре 2022 года Контракт – до 8 марта 2023 года. Как указано в примечании 19, в феврале 2023 года Группа утвердила запасы нефти и растворенного газа в ГКЗ РК, согласно протоколу № 2533-23-У. Также, в июне 2023 года Контракт был продлен на 3 года до марта 2026 года с закреплением участка добычи и подготовительного периода на основании протокола ГКЗ РК.

В 2020 году международная аудиторская компания Ryder Scott провела аудит обнаруженных запасов на контрактной территории. По итогам аудита, который проводился на основе международной принятой методологии PRMS (Система Управления Нефтяными Ресурсами), было выявлено, что на 31 марта 2020 года доказанные и прогнозные запасы составляют в нефтяном эквиваленте около 51 миллиона баррелей. При этом процент жидких углеводородов, включая пропан-бутановую фракцию составляет около 84%. Компания Ryder Scott провела экономические расчеты на основе 40-летнего срока промышленной разработки доказанных и вероятных запасов и пришла к выводу, что чистая приведенная стоимость этих запасов при 10% дисконте составляет около 414 миллионов долларов США. Помимо доказанных и прогнозных запасов компания Ryder Scott выявила значительные вероятные и условные запасы нефти и газа, которые требуют дополнительной разведки.

Физический и юридический адрес Компании и дочернего предприятия: Казахстан, Алматы, площадь Республики, дом 15, 5 этаж.

По состоянию на 31 декабря 2022 года в Группе работало 134 человека (2021: 86 человек).

(б) Условия осуществления хозяйственной деятельности в Казахстане

Деятельность Группы в основном сосредоточена в Казахстане. Следовательно, Группа подвержена страновому риску, являющемуся экономическим, политическим и социальным рисками, присущими ведению бизнеса в Казахстане. Эти риски включают в себя вопросы, вытекающие из политики правительства, экономических условий, введений или изменений в налоговой и правовой сферах, колебаний валютных курсов и обеспечения выполнения договорных прав.

Данная консолидированная финансовая отчетность отражает оценку руководством влияния экономических условий в Казахстане на деятельность и финансовое положение Группы. Будущие экономические условия могут отличаться от оценок руководства.

2. Основы подготовки финансовой отчетности

(а) Заявление о соответствии МСФО

Данная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»), выпущенными Советом по международным стандартам финансовой отчетности (далее – «СМСФО»), и интерпретациями, выпущенными Комитетом по разъяснениям международных стандартов финансовой отчетности (далее – «КРМФО») СМСФО.

(б) Принцип непрерывности

Данная финансовая отчетность подготовлена на основе допущения о том, что Группа будет продолжать свою деятельность на основе непрерывности.

2. Основы подготовки финансовой отчетности, продолжение

Как указано в примечании 1(а), Группа находится на этапе разведки и оценки запасов месторождения нефти и газа. Успешное завершение разведки и начало добычи и, в конечном счете, достижение рентабельной деятельности зависит от будущих событий, включая поддержание финансирования для завершения строительства и достижение уровня производства и продаж, достаточных для поддержания структуры затрат Группы.

После получения заверения от собственников о продолжении финансирования Группы до достижения точки безубыточности, проведенного анализа имеющегося финансирования, плановой программы капитальных затрат, перспектив производства и прогнозных цен на продукцию Группы, а также оценки возможных неблагоприятных последствий, таких как увеличение операционных и капитальных затрат и снижение цен на готовую продукцию, руководство обоснованно полагает, что у Группы есть достаточные ресурсы для продолжения работы в обозримом будущем. Соответственно, Группа продолжает применять принцип непрерывной деятельности при подготовке консолидированной финансовой отчетности.

(в) Основы измерения

Данная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с принципом учета по исторической стоимости.

(г) Основа консолидации

Консолидированная финансовая отчетность отражает финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2022 года, а также финансовые показатели Группы за год, закончившийся 31 декабря 2022 года.

Дочерними являются предприятия, находящиеся под контролем Группы. Контроль осуществляется, если Группа имеет право прямо или косвенно руководить теми видами деятельности предприятия, которые оказывают наиболее значительное влияние на доходы, получаемые Группой от участия в управлении данным предприятием. Финансовая отчетность дочерних предприятий консолидируется, начиная с даты перехода контроля к Группе, и прекращает консолидироваться, начиная с даты фактической утраты контроля. Когда Группа прекращает контролировать предприятие, оставшаяся доля владения в этом предприятии переоценивается до ее справедливой стоимости с корректировкой балансовой стоимости, относимой на доходы и расходы. Справедливая стоимость принимается за первоначальную балансовую стоимость для целей последующего учета удерживаемой доли в качестве ассоциированной компании, совместного предприятия или финансового актива. Кроме того, любые суммы, ранее признанные в прочем совокупном доходе в отношении такого предприятия, учитываются так, как если бы Группа непосредственно продала соответствующие активы или обязательства. Такое отражение может означать, что суммы, ранее признанные в прочем совокупном доходе, относятся на доходы и расходы.

Финансовая отчетность дочерних предприятий подготавливается за тот же отчетный год, что и отчетность Компании, в соответствии с последовательной учетной политикой. Все внутригрупповые счета и операции, включая нереализованные доходы от внутригрупповых операций, полностью элиминируются. Нереализованные убытки элиминируются так же, как нереализованные доходы, за исключением того, что они элиминируются только в том объеме, для которого нет признаков обесценения.

(д) Функциональная валюта и валюта презентации

Национальной валютой Казахстана является казахстанский тенге (далее – «тенге»), который является функциональной валютой Компании и ее дочерних предприятий, а также валютой представления данной консолидированной финансовой отчетности. Вся финансовая информация, представленная в тенге, округлена до тысяч (далее – «тыс. тенге»).

(е) Принятие новых стандартов и разъяснений

При подготовке данной финансовой отчетности Группа применяла следующие стандарты, вступившие в силу с 1 января 2022 года:

- Концептуальная основа подготовки финансовой отчетности (поправки к МСФО 3);
- Льготы по аренде в связи с COVID-19 после 30 июня 2021 года (поправка к МСБУ 16);
- Основные средства: выручка до использования по назначению (поправки к МСБУ 16);
- Обременительные договоры – стоимость выполнения договора (поправки к МСБУ 37);
- Ежегодные усовершенствования МСФО, 2018 – 2020 годы.

Перечисленные выше стандарты и поправки не оказали существенного влияния на финансовую отчетность Группы.

2. Основы подготовки финансовой отчетности, продолжение

(ж) Новые стандарты и разъяснения, еще не принятые к использованию

При подготовке данной консолидированной финансовой отчетности Группа досрочно не применяла новые опубликованные, но еще не вступившие в силу стандарты, разъяснения или поправки к ним. Не ожидается, что данные стандарты и разъяснения окажут существенное воздействие на текущий или последующие периоды и на будущие ожидаемые операции.

(з) Использование расчетных оценок и допущений

При подготовке данной финансовой отчетности в соответствии с МСФО руководство Группы использует профессиональные суждения, допущения и расчетные оценки в отношении отражения активов и обязательств, и раскрытия информации об условных активах и обязательствах. Суждения основаны на осведомленности руководства об определенных фактах и обстоятельствах, относящихся к предыдущему опыту. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

Допущения и сделанные на их основе расчетные оценки постоянно анализируются на предмет необходимости их изменения. Изменения в расчетных оценках признаются в том отчетном периоде, когда эти оценки были пересмотрены, и во всех последующих периодах, затронутых указанными изменениями.

В следующих примечаниях представлена, в частности, информация об основных сферах, требующих оценки неопределенности, и о наиболее важных суждениях, сформированных в процессе применения положений учетной политики и оказавших наиболее значительное влияние на суммы, отраженные в финансовой отчетности. Тем не менее, руководство не ожидает значительного изменения стоимости активов и обязательств, на которые воздействуют эти факторы, в течение следующих 12 месяцев в разумно возможном диапазоне, если не оговорено иначе.

- Примечание 3 – Основные средства. Оценка была сделана при определении сроков полезной службы активов;
- Примечание 4 – Разведочные и оценочные активы. Существуют многочисленные неопределенности, присущие оценке запасов нефти и газа. Неопределенность в основном связана с полнотой достоверной геологической и технической информации, имеющейся в наличии на момент оценки, и интерпретации этих данных. После окончания разведочных работ оценки запасов могут пересматриваться в результате изменений в стратегии разработки;
- Примечание 5 – Займы выданные. Руководство сделало оценку в отношении справедливой стоимости займов на основании рыночных ставок по займам;
- Примечание 6 – Торговая дебиторская задолженность. Руководство сделало оценку в отношении ожидаемых кредитных убытков;
- Примечание 9 – Провизии. Оценка сделана в отношении справедливой стоимости провизий на основании ожидаемых будущих денежных потоков и безрисковой ставки дисконтирования;
- Примечание 10 – Займы. Руководство сделало оценку в отношении справедливой стоимости займов на основании рыночных ставок по займам;
- Примечание 15 – Подоходный налог. Руководство сделало оценку полноты налоговых обязательств, которые могут быть проверены налоговыми органами и времени реализации временных разниц;
- Примечание 16 – Цели и политика управления финансовыми рисками. Анализ справедливой стоимости основан на оценке будущих денежных потоков и ставок дисконтирования;
- Примечание 17 – Условные и потенциальные обязательства. Данное раскрытие требует от руководства оценки обязательств и определение вероятности оттока денежных средств в будущем.

(и) Сегментная отчетность

Информация, предоставляемая руководству Группы для планирования и оценки деятельности, подготовлена в соответствии с производственной структурой Группы. Для целей управления Группа рассматривается как единый сегмент, в соответствии с характером деятельности, производимой продукции и оказываемых услуг.

(к) Сравнительные данные

При изменении формата представления финансовой отчетности в течение года в сравнительные данные вносятся соответствующие изменения для приведения их в соответствие с новым форматом представления.

3. Основные средства

тыс. тенге	Машины и оборудование	Транспортные средства	Незавершенное строительство	Прочее	Итого
Стоимость					
На 1 января 2021	1,481,787	165,495	210,580	39,469	1,897,331
Поступление	137,321	39,128	87,418	12,232	276,099
Выбытие	(277)	—	—	—	(277)
На 31 декабря 2021	1,618,831	204,623	297,998	51,701	2,173,153
Поступление	73,139	—	17,450	3,455	94,044
Выбытие	(1,716)	—	—	(6,002)	(7,718)
На 31 декабря 2022	1,690,254	204,623	315,448	49,154	2,259,479
Износ					
На 1 января 2021	754,849	60,494	—	25,380	840,723
Начисление износа	257,628	16,900	—	5,389	279,917
Выбытие	(131)	—	—	—	(131)
На 31 декабря 2021	1,012,346	77,394	—	30,769	1,120,509
Начисление износа	217,170	18,127	—	6,040	241,337
Выбытие	(963)	—	—	(4,334)	(5,297)
На 31 декабря 2022	1,228,553	95,521	—	32,475	1,356,549
Балансовая стоимость					
На 31 декабря 2021	606,485	127,229	297,998	20,932	1,052,644
На 31 декабря 2022	461,701	109,102	315,448	16,679	902,930

Полностью амортизированные активы

На 31 декабря 2022 года стоимость полностью амортизированных активов, находящихся в использовании, составила 576,055 тыс. тенге (2021: 106,171 тыс. тенге).

Распределение амортизационных отчислений

Весь износ основных средств в размере 241,337 тыс. тенге (2021: 279,917 тыс. тенге) был капитализирован в стоимость разведочных и оценочных активов.

4. Разведочные и оценочные активы

тыс. тенге	Затраты на лицензию	Буровые работы	Ликвидация скважин и восстановление участка	Итого
На 1 января 2021	—	2,131,478	809,350	2,940,828
Поступление	—	2,142,435	—	2,142,435
Изменение в оценках	—	(756,759)	(809,350)	(1,566,109)
Капитализированный доход	—	(3,517,154)	—	(3,517,154)
На 31 декабря 2021	—	—	—	—
Поступление	202	1,890,376	—	1,890,578
Изменение в оценках	(1,492,404)	—	(123,835)	(1,616,239)
Капитализированный доход	1,492,202	(1,890,376)	123,835	(274,339)
На 31 декабря 2022	—	—	—	—

5. Займы выданные

В ходе своей деятельности Группа предоставляет необеспеченные займы связанным сторонам. Долларовые займы предоставлены по ставке 2.5% (2021: 2.5%), по тенговым займам процентная ставка варьируется от 1.0% до 5.5% (2021: от 1.0% до 6.1%). Поскольку займы предоставляются с процентной ставкой ниже рыночной, они дисконтируются до чистой приведенной стоимости, отражающей их справедливую стоимость на дату оценки, а дисконт при первоначальном признании отражается непосредственно в капитале.

5. Займы выданные, продолжение

По всем займам предусмотрена выплата в конце срока, который может пролонгироваться. Руководство сделало оценку, что займы будут погашены в 2025 – 2034 годы (2021: 2029 – 2034 годы). В 2022 году по одному из заемщиков был пересмотрен график погашения, по другому заемщику – процентная ставка. Займы, деноминированные в казахстанских тенге и долларах США, дисконтированы по ставке 19.82% и 7.87% соответственно, до их чистой приведенной стоимости, отражающей справедливую стоимость финансовых инструментов на дату оценки, а дисконт при первоначальном признании был отражен непосредственно в капитале.

Ниже приведена таблица движения займов выданных:

тыс. тенге	2022	2021
На 1 января	12,265,999	11,380,920
Предоставление займов	3,331,659	2,464,717
Погашение займов	(767,000)	(580,000)
Признание дисконта	(7,468,214)	(615,477)
Обесценение	55,708	(2,198,477)
Амортизация дисконта	1,703,372	1,013,084
Проценты начисленные	720,381	716,954
Курсовая разница	245,242	84,278
На 31 декабря	10,087,147	12,265,999

6. Торговая дебиторская задолженность

тыс. тенге	2022	2021
Торговая дебиторская задолженность	1,037,702	652,760
Резерв по ожидаемым кредитным убыткам	(304,400)	(304,400)
	733,302	348,360

7. Денежные средства

тыс. тенге	2022	2021
Банковские депозиты	5,400	19,886
Денежные средства на текущих банковских счетах	61,421	21,249
Наличность в кассе	10	38
	66,831	41,173

Денежные средства ограниченные в использовании

Денежные средства ограниченные в использовании включают депозиты на восстановление месторождения в соответствии с Контрактом.

8. Капитал

(а) Акционерный капитал

По состоянию на 31 декабря 2022 года акционерный капитал в размере 26,220,170 тыс. тенге (2021: 26,220,170 тыс. тенге) полностью оплачен.

Объявленный акционерный капитал Компании составляет 26,220,170 простых акций стоимостью 1,000 тенге каждая. Акции Компании размещены на KASE.

(б) Базовый и разводненный доход на акцию

Доход на акцию определяется путем деления чистого дохода за период, предназначенного для держателей простых акций, на средневзвешенное количество простых акций, находившихся в обращении в течение периода. У Компании нет разводняющих акций.

	2022	2021
Чистый доход за год, тыс. тенге	5,869,239	2,015,401
Количество простых акций, штук	26,220,170	23,220,170
Базовый и разводненный доход на акцию, тенге	223.84	86.80

8. Капитал, продолжение

(в) Балансовая стоимость акции

Балансовая стоимость акции рассчитана в соответствии с требованием статьи 9.2.1 Листинговых правил KASE. По состоянию на 31 декабря балансовая стоимость акции была представлена следующим образом:

тыс. тенге (если не указано иное)

	2022	2021
Активы	18,701,642	20,366,170
Обязательства	(9,828,614)	(11,435,304)
Чистые активы	8,873,028	8,930,866
Количество простых акций, штук	26,220,170	23,220,170
Балансовая стоимость акции, тенге	338.40	384.62

(г) Дивиденды

В соответствии с законодательством Республики Казахстан, распределяемые резервы Компании не могут превышать нераспределенного дохода Компании в соответствии с ее отдельной финансовой отчетностью, подготовленной в соответствии с МСФО, либо дохода за период, в случае переносимых убытков. Распределение не может быть произведено, если это приведет к дефициту капитала или несостоятельности Компании.

9. Провизии

тыс. тенге	Исторические затраты	Восстановление месторождения	Отчисление на обучение	Платежи на развитие социальной сферы	Итого
На 1 января 2021	11,047,714	1,329,302	35,752	1,618,778	14,031,546
Изменение в оценках	(521,675)	(1,152,782)	108,348	—	(1,566,109)
Использование	—	—	(19,909)	(1,638,545)	(1,658,454)
Амортизация дисконта	79,522	63,660	—	—	143,182
Курсовая разница	1,053	—	920	19,767	21,740
На 31 декабря 2021	10,606,614	240,180	125,111	—	10,971,905
Изменение в оценках	(1,485,707)	(123,835)	(6,697)	—	(1,616,239)
Использование	—	—	(1,654)	—	(1,654)
Амортизация дисконта	165,447	11,225	6,688	—	183,360
Курсовая разница	780	—	8,979	—	9,759
На 31 декабря 2022	9,287,134	127,570	132,427	—	9,547,131
Долгосрочные	10,606,614	240,180	—	—	10,846,794
Текущие	—	—	125,111	—	125,111
На 31 декабря 2021	10,606,614	240,180	125,111	—	10,971,905
Долгосрочные	9,287,134	127,570	—	—	9,414,704
Текущие	—	—	132,427	—	132,427
На 31 декабря 2022	9,287,134	127,570	132,427	—	9,547,131

Исторические затраты

В соответствии с Контрактом Группа приняла на себя обязательства перед компетентным органом правительства Казахстана по возмещению затрат на геологическую информацию, понесенных государством, в размере в размере 27,854 тыс. долларов США. Выплата задолженности будет осуществляться ежеквартально в течение десяти лет с момента начала добычи.

Резервы по геологической информации представляют собой дисконтированную стоимость ожидаемых затрат по возмещению обязательств. При подготовке расчетов Группа применила следующие допущения: ставка дисконтирования – 4.84% (2021: 1.57%), начало выплат – март 2025 года (2021: март 2025 года).

9. Провизии, продолжение

Провизии на восстановление месторождения

Резервы по восстановлению месторождения представляют собой резерв по затратам на ликвидацию скважин и восстановление участка, относящиеся к нефтегазовым активам по скважинам, которые, как ожидается, будут понесены в 2045 году (2021: 2045 году). Сумма ожидаемых будущих оттоков денежных средств по данному обязательству была дисконтирована по ставкам 7.66% соответственно (2021: 4.66% и 4.75% соответственно) до своей приведенной стоимости.

Платежи на развитие социальной сферы

Согласно дополнению №11 от 8 июля 2021 года к Контракту, был согласован график погашения задолженности на социально-экономическое развитие региона и развитие его инфраструктуры за 2017-2020 годы. На отчетную дату у Группы полностью погашены обязательства предыдущих лет.

Отчисление на обучение

Согласно дополнению №9 от 24 июня 2020 года к Контракту, в период разведки, обязательства Группы по финансированию профессионального обучения казахстанских специалистов исключаются. Тем не менее, у Группы остаются обязательства предыдущих лет.

10. Займы

Группа заключила ряд договоров займа с материнской компанией. В 2022 была произведена переуступка займов на дочернюю компанию Группы.

Движение займов

тыс. тенге

На 1 января

Получение заемных средств

Возврат заемных средств

Проценты начисленные

Курсовая разница

На 31 декабря

	2022	2021
На 1 января	146,744	135,948
Получение заемных средств	(180,832)	—
Возврат заемных средств	35,400	—
Проценты начисленные	815	7,167
Курсовая разница	(2,127)	3,629
На 31 декабря	—	146,744

11. Торговая и прочая кредиторская задолженность

тыс. тенге

Торговая кредиторская задолженность

Задолженность по заработной плате

Финансовые инструменты в составе кредиторской задолженности

Авансы полученные

Прочая кредиторская задолженность

	2022	2021
Торговая кредиторская задолженность	27,442	118,900
Задолженность по заработной плате	29,247	29,247
Финансовые инструменты в составе кредиторской задолженности	56,689	148,147
Авансы полученные	46,739	62,941
Прочая кредиторская задолженность	178,055	105,567
	281,483	316,655

12. Доходы от реализации

Данная статья полностью представлена доходами от реализации тестовой нефти, превышающих стоимость оценочных и разведочных активов. Доходы от реализации тестовой нефти признаются в определенный момент времени.

13. Общеадминистративные расходы

тыс. тенге

Заработная плата

Профессиональные услуги

Благотворительность

Аренда

Командировочные расходы

Прочее

	2022	2021
Заработная плата	249,066	205,878
Профессиональные услуги	135,035	88,581
Благотворительность	55,517	5,523
Аренда	28,275	27,656
Командировочные расходы	12,480	12,919
Прочее	36,379	21,736
	516,752	362,293

14. Финансовые доходы, нетто

тыс. тенге

Амортизация дисконта – займы выданные
Доходы по вознаграждениям – займы выданные
Доходы по вознаграждениям – банковские депозиты
Расходы по вознаграждениям
Амортизация дисконта – провизии

2022	2021
1,703,372	968,949
720,381	716,954
21,824	36,250
(815)	(7,167)
(183,360)	(143,182)
2,261,402	1,571,804

15. Подоходный налог

(а) Расходы (экономия) по подоходному налогу

Основными составляющими расходов (экономии) по подоходному налогу являются:

тыс. тенге

Корпоративный подоходный налог
Отложенный налог – текущий период
Отложенный налог – предыдущие периоды

Расходы (экономия) по подоходному налогу

2022	2021
149,331	147,372
1,344,263	347,601
–	(620,087)
1,493,594	(125,114)

Сверка подоходного налога, примененного к бухгалтерскому доходу до налогообложения по ставке, установленной налоговым законодательством, и расходов (экономии) по подоходному налогу по эффективной ставке подоходного налога приводится ниже:

тыс. тенге

Доход до налогообложения

Ставка подоходного налога

Подоходный налог, рассчитанный по применимой ставке

Отложенный налог – предыдущие периоды

(Необлагаемые доходы) невычитаемые расходы

Расходы (экономия) по подоходному налогу

Эффективная ставка подоходного налога

2022	2021
7,362,833	1,890,287
20.0%	20.0%
1,472,567	378,057
–	(620,087)
21,027	116,916
1,493,594	(125,114)
20.3%	-6.6%

(б) Отложенный налоговый актив

Суммы отложенных налоговых активов, отраженных в финансовой отчетности:

тыс. тенге

Займы выданные связанным сторонам

Основные средства, разведочные и оценочные активы

Торговая дебиторская задолженность

Провизии

Вознаграждения работникам

2022	2021
4,208,171	3,012,847
137,956	907,482
60,880	60,880
1,802,624	2,087,257
5,849	5,849
6,215,480	6,074,315

Движение отложенного налогового актива в финансовой отчетности:

тыс. тенге

На 1 января

Отнесено на (расходы) доходы

Отнесено на нераспределенный доход

На 31 декабря

2022	2021
6,074,315	5,675,608
(1,344,263)	272,486
1,485,428	126,221
6,215,480	6,074,315

Налоговый эффект дисконта по внутригрупповым займам выданным в размере 1,485,428 тыс. тенге (2021: 126,221тыс. тенге) отнесен на нераспределенный доход (см. примечание 5), а его амортизация – на доходы периода.

15. Подоходный налог, продолжение

(в) Непризнанные отложенные налоговые активы

Отложенный налоговый актив не был признан в отношении переносимых налоговых убытков в размере 44,183 тыс. тенге (2021: 38,411 тыс. тенге), ввиду недостаточной вероятности получения предприятиями Группы будущих налогооблагаемых доходов, в счет которых возможен зачет данных убытков. Налоговые убытки могут зачитываться в счет будущего налогооблагаемого дохода в пределах срока исковой давности, который в настоящее время составляет 10 лет.

16. Цели и политика управления финансовыми рисками

(а) Обзор

Использование финансовых инструментов подвергает Группу следующим видам риска:

- кредитный риск;
- риск ликвидности;
- рыночный риск.

Руководство Группы несет всю полноту ответственности за организацию системы управления рисками и надзор за функционированием этой системы.

Политика Группы по управлению рисками разработана с целью выявления и анализа рисков, которым подвергается Группы, установления допустимых предельных значений риска и соответствующих механизмов контроля, а также для мониторинга рисков и соблюдения установленных ограничений. Политика и системы управления рисками регулярно анализируются на предмет необходимости внесения изменений в связи с изменениями рыночных условий и деятельности Группы. Группа устанавливает стандарты и процедуры обучения и управления с целью создания упорядоченной и действенной системы контроля, в которой все работники понимают свою роль и обязанности.

Руководство Группы осуществляет надзор за соблюдением политик и процедур Группы по управлению рисками, и анализирует адекватность системы управления рисками применительно к рискам, которым подвергается Группа.

(б) Категории и справедливая стоимость финансовых активов и обязательств

Категории финансовых активов и обязательств

тыс. тенге

Финансовые активы оцениваемые по амортизируемой стоимости

	Прим.	2022	2021
Займы выданные	5	10,087,147	12,265,999
Денежные средства, ограниченные в использовании	7	367,678	352,902
Торговая дебиторская задолженность	6	733,302	348,360
Денежные средства	7	66,831	41,173
		11,254,958	13,008,434

Финансовые обязательства оцениваемые по амортизируемой стоимости

Провизии	9	(9,547,131)	(10,971,905)
Займы	10	—	(146,744)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	11	(56,689)	(148,147)
		(9,603,820)	(11,266,796)

Справедливая стоимость

Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств приблизительно равна их балансовой стоимости.

(в) Кредитный риск

Кредитный риск – это риск возникновения у Группы финансового убытка, вызванного неисполнением покупателем или контрагентом по финансовому инструменту своих договорных обязательств. Этот риск связан, в основном, с имеющимися у Группы займами, выданными связанным сторонам, торговой дебиторской задолженностью и денежными средствами.

16. Цели и политика управления финансовыми рисками, продолжение

Балансовая стоимость финансовых активов представляет собой максимальную подверженность кредитному риску. Максимальная подверженность кредитному риску на 31 декабря составила:

тыс. тенге	2022	2021
Займы выданные	10,087,147	12,265,999
Денежные средства, ограниченные в использовании	367,678	352,902
Торговая дебиторская задолженность	733,302	348,360
Денежные средства (за вычетом денежных средств в кассе)	66,821	41,135
	11,254,948	13,008,396

Займы выданные

Займы выданные представлены задолженностью материнской компании и компаний под общим контролем. При принятии решения о выдаче подобных займов Группа проводит анализ для того, чтобы убедиться в том, что общий кредитный риск по данным займам не превышает распределяемые резервы Группы.

Подверженность Группы кредитному риску полностью относится к дебиторам в Казахстане и ОАЭ.

Группа создает оценочный резерв на обесценение займов выданных на момент выдачи займа. По займам выданным нет просроченной задолженности. Группа начислила ожидаемые кредитные убытки в размере 2,142,769 тыс. тенге (2021: 2,198,477 тыс. тенге).

Торговая дебиторская задолженность

Подверженность Группы кредитному риску в основном зависит от индивидуальных характеристик каждого покупателя. Данная торговая дебиторская задолженность относится к покупателям, которые работают на условиях оплаты в рассрочку. Группа постоянно отслеживает дебиторскую задолженность для минимизации сомнительной задолженности.

Подверженность Группы кредитному риску полностью относится к покупателям в Казахстане.

Группа создает оценочный резерв на обесценение дебиторской задолженности, который представляет собой расчетную оценку величины ожидаемых кредитных убытков. Торговая задолженность по срокам возникновения на 31 декабря:

тыс. тенге	Всего	Процент ожидаемых убытков	Обесценение
2022			
Непросроченная	55	0%	—
Просроченная до 90 дней	392,095	0%	—
Более чем 270 дней	645,552	47%	(304,400)
	1,037,702	29%	(304,400)
2021			
Непросроченная	—	0%	—
Просроченная до 90 дней	2,214	0%	—
Более чем 270 дней	650,546	47%	(304,400)
	652,760	47%	(304,400)

Денежные средства

Кредитный риск, относящийся к денежным средствам, отслеживается и контролируется руководством Группы в соответствии с политикой Группы. Свободные денежные средства размещаются в установленных пределах в казахстанских банках с кредитными рейтингами Standard & Poor's «B-».

(г) Риск ликвидности

Группа управляет риском ликвидности отслеживая прогнозные потоки денежных средств и поддерживает баланс между дальнейшим финансированием и гибкостью посредством использования займов и покупке активов в рассрочку.

16. Цели и политика управления финансовыми рисками, продолжение

Сроки погашения финансовых обязательств

В нижеследующей таблице приведен анализ финансовых обязательств Группы, погашаемых на валовой основе, по соответствующим группам со сроками погашения, основанными на периодах между отчетной датой и контрактными датами погашения:

тыс. тенге	Менее трех месяцев	От трех до 12 месяцев	От года до пяти лет	Более пяти лет	Итого
2022					
Провизии	—	132,427	697,142	12,886,425	13,715,994
Торговая и прочая кредиторская задолженность	27,442	29,247	—	—	56,689
	27,442	161,674	697,142	12,886,425	13,772,683
2021					
Провизии	125,111	—	719,385	12,023,523	12,868,019
Займы	—	—	146,744	—	146,744
Торговая и прочая кредиторская задолженность	148,147	—	—	—	148,147
	273,258	—	866,129	12,023,523	13,162,910

Займы включают ожидаемые будущие процентные платежи, рассчитанные на основе процентных ставок, действующих на отчетную дату. Провизии представлены на недисконтированной валовой основе.

(д) Ценовой риск

Группа заключает контракты без поправки на изменение цены на товары после их реализации, и она не подвержена рыночному риску.

(е) Риск процентной ставки

На отчетные даты у Группы нет финансовых инструментов с плавающей процентной ставкой, и она не подвержена риску процентной ставки.

(ж) Валютный риск

Группа подвержена валютному риску при осуществлении операций, выраженных в валюте, отличной от ее функциональной валюты.

Подверженность Группы валютному риску была следующей:

тыс. тенге	Тенге	Доллар США	Итого
2022			
Займы выданные	5,903,357	4,183,790	10,087,147
Денежные средства, ограниченные в использовании	147,012	220,666	367,678
Торговая дебиторская задолженность	733,302	—	733,302
Денежные средства	66,831	—	66,831
Провизии	(259,997)	(9,287,134)	(9,547,131)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(48,205)	(8,484)	(56,689)
	6,542,300	(4,891,162)	1,651,138
2021			
Займы выданные	9,218,954	3,047,045	12,265,999
Денежные средства, ограниченные в использовании	147,012	205,890	352,902
Торговая дебиторская задолженность	347,746	614	348,360
Денежные средства	40,287	886	41,173
Провизии	(365,292)	(10,606,613)	(10,971,905)
Займы	—	(146,744)	(146,744)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(148,147)	—	(148,147)
	9,240,560	(7,498,922)	1,741,638

Финансовые инструменты, представленные в тенге, не подвержены валютному риску, и включены для сверки итоговых сумм.

16. Цели и политика управления финансовыми рисками, продолжение

Анализ чувствительности

Ослабление (укрепление) курса тенге на 10% по отношению к доллару США по состоянию на 31 декабря привело бы к увеличению (уменьшению) дохода (убытка) после налогообложения на 391,293 тыс. тенге (2021: 599,914 тыс. тенге). Этот анализ предполагает, что все остальные переменные остаются неизменными.

(3) Управление капиталом

Основными целями Группы в отношении управления капиталом являются обеспечение безопасности и поддержание хозяйственной деятельности Группы на непрерывной основе, а также поддержание оптимальной структуры капитала для максимизации доходов собственников и других заинтересованных сторон посредством снижения стоимости капитала Группы. Общая политика Группы остается неизменной с 2021 года.

17. Условные и потенциальные обязательства

(a) Условные обязательства по налогообложению в Казахстане

Неопределенности интерпретации налогового законодательства

Группа подвержена влиянию неопределенностей в отношении ее налоговых обязательств. Налоговое законодательство и налоговая практика Казахстана находятся в состоянии непрерывного совершенствования и, следовательно, подвержены изменениям и различным интерпретациям, которые могут быть применены ретроспективно.

Интерпретации законодательства руководством в сфере его применения к сделкам и деятельности Группы могут не совпадать с интерпретацией налоговых органов. В результате, сделки и операции могут оспариваться соответствующими налоговыми органами, что в свою очередь может привести к взысканию с Группы дополнительных налогов, пени и штрафов, которые могут оказать существенный негативный эффект на финансовое положение Группы и результаты ее деятельности.

Период дополнительного налогообложения

Налоговые органы в Казахстане имеют право доначислять налоги в течение трех или пяти лет по истечении соответствующего налогового периода, в зависимости от категории налогоплательщика или налогового периода. В определенных налоговым законодательством случаях данный срок может быть продлен на три года.

Возможные дополнительные налоговые обязательства

Руководство считает, что Группа выполняет требования налогового законодательства, действующего в Казахстане, а также налоговые условия заключенных договоров, которые влияют на ее деятельность и, следовательно, никакие дополнительные налоговые обязательства возникнуть не могут. Тем не менее, по причинам, изложенным выше, сохраняется риск того, что соответствующие налоговые органы могут иначе толковать договорные положения и требования налогового законодательства.

В результате этого могут возникнуть дополнительные налоговые обязательства. Однако, вследствие ряда вышеуказанных неопределенностей при расчете каких-либо потенциальных дополнительных налоговых обязательств, описанных выше, руководству нецелесообразно оценивать финансовый эффект налоговых обязательств, если таковые будут иметь место, а также пени и штрафы, за уплату которых Группа может нести ответственность.

(б) Страхование

Рынок страховых услуг в Республике Казахстан находится на стадии становления, и многие формы страхования, распространенные в других странах, пока, как правило, не доступны в Казахстане. Имеющееся страховое покрытие не обеспечивает полную компенсацию в случае наступления значительных убытков.

(в) Судебные иски

В порядке обычной деятельности, в отношении Группы могут возбуждаться судебные иски. Руководство считает, что окончательная ответственность, если таковая имеется, возникающая в результате таких исков или претензий, не будет приводить к неблагоприятным материальным последствиям, влияющим на финансовое положение и результаты Группы. По состоянию на 31 декабря 2022 года Группа не вовлекалась ни в какие значительные судебные разбирательства.

17. Условные и потенциальные обязательства, продолжение

(г) Использование прав на недропользование

В Казахстане все ископаемые ресурсы принадлежат государству. В соответствии с требованиями законодательства Министерство энергетики (далее – «Министерство») предоставляет право недропользования для целей проведения разведки и разработки месторождений на определенный период независимым организациям. Права на недропользование не предоставляются бессрочно и любое продление сроков допускается с разрешения компетентного органа. Министерство может лишить Группу прав на разведку и добычу в случае невыполнения контрактных (лицензионных) обязательств.

По состоянию на отчетную дату имели место случаи невыполнения контрактных обязательств, в связи с чем существует риск оттока в будущем денежных средств по данным обязательствам (включая возможные штрафные санкции). Тем не менее, руководство Группы считает, что это не окажет существенного воздействия на консолидированную финансовую отчетность, поскольку Группа может выполнить эти обязательства в последующие годы.

18. Операции со связанными сторонами

Связанные стороны включают следующее:

- Ключевые руководители.
- Материнская компания.
- Компании под общим контролем.

(а) Вознаграждение руководства

Вознаграждения, полученные ключевыми руководителями, включены в расходы по заработной плате в составе общеадминистративных расходов (см. примечание 13) и составили:

	2022	2021
Заработная плата	81,259	73,902
Аренда жилья	7,684	7,728
Компенсация расходов	10,747	13,235
	99,690	94,865

(б) Операции со связанными сторонами

тыс. тенге	Материнская компания	Компании под общим контролем	Итого
2022			
Задолженность связанных сторон	–	645,213	645,213
Задолженность связанным сторонам	–	(18,335)	(18,335)
Реализация связанным сторонам	–	2,400	2,400
Приобретения у связанных сторон	–	(474,379)	(474,379)
Оплата займов связанными сторонами	–	(767,000)	(767,000)
Выдача займов связанным сторонам	2,379,891	1,132,600	3,512,491
Доходы по вознаграждениям	476,108	220,980	697,088
Расходы по вознаграждениям	–	(1,954)	(1,954)
2021			
Задолженность связанных сторон	–	642,813	642,813
Задолженность связанным сторонам	–	(90,861)	(90,861)
Реализация связанным сторонам	–	11,236	11,236
Приобретения у связанных сторон	–	(691,960)	(691,960)
Оплата займов связанными сторонами	–	(580,000)	(580,000)
Выдача займов связанным сторонам	2,262,875	225,800	2,488,675
Доходы по вознаграждениям	488,688	221,099	709,787

На 31 декабря 2022 года резервы на обесценение дебиторской задолженности связанных сторон составило 304,400 тыс. тенге (2022: 304,400 тыс. тенге). Восстановление обесценения дебиторской задолженности связанных за 2022 год составило ноль (2021: ноль).

18. Операции со связанными сторонами, продолжение

На 31 декабря 2022 года дисконт займов, предоставленных связанным сторонам, составил 15,007,412 тыс. тенге (2021: 15,064,237 тыс. тенге). В 2022 году был создан дисконт в размере 7,468,214 тыс. тенге (2021: 615,477 тыс. тенге). Амортизация дисконта за 2022 год составила 1,703,372 тыс. тенге (2021: 968,949 тыс. тенге).

На 31 декабря 2022 года резервы на обесценение займов выданных связанным сторонам составили 2,142,769 тыс. тенге (2021: 2,198,477 тыс. тенге). Обесценение займов выданных связанным сторонам за 2022 год составило 2,142,769 тыс. тенге (2021: 2,198,477 тыс. тенге).

(в) Условия операций со связанными сторонами

Ценообразование операций со связанными сторонами определяются на постоянной основе в зависимости от характера операции.

19. Основные положения учетной политики

При подготовке консолидированной финансовой отчетности Группа последовательно применяла нижеследующие основные принципы учетной политики.

(а) Операции в иностранной валюте

Операции в иностранной валюте пересчитываются в функциональную валюту Группы по обменным курсам на даты совершения этих операций. Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте на отчетную дату, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на эту отчетную дату. Немонетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте и оцениваемые по справедливой стоимости, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на дату определения справедливой стоимости, а оцениваемые по исторической стоимости – на дату операции. Курсовые разницы, возникающие при пересчете по курсу на дату совершения операции, а также при пересчете монетарных активов и обязательств по курсу на дату отчетного периода, отражаются в отчете о доходах и расходах.

Следующие курсы доллара США использовались при подготовке финансовой отчетности:

	2022	2021
Конец года	462.65	431.67
Средний	460.48	426.03

(б) Основные средства

Признание и учет

Объекты основных средств отражаются по стоимости приобретения за вычетом накопленного износа и убытков от обесценения.

Стоимость включает затраты, непосредственно связанные с приобретением актива. Стоимость активов, изготовленных или построенных хозяйственным способом, включают стоимость материалов и прямой рабочей силы, любые другие затраты, непосредственно связанные с приведением актива в рабочее состояние для их предполагаемого использования, а также расходы по демонтажу и удалению предметов и восстановлению участка, на котором они находятся и капитализированные затраты по займам. Приобретенное программное обеспечение, являющееся неотъемлемой частью функциональности соответствующего оборудования, капитализируется в стоимость этого оборудования.

Если объект основных средств состоит из отдельных компонентов, имеющих разный срок полезного использования, каждый из них учитывается как отдельный объект (значительный компонент) основных средств.

Любая сумма дохода или убытка от выбытия объекта основных средств определяется посредством сравнения выручки от его выбытия с его балансовой стоимостью и признается в нетто-основе по строке «прочие доходы» или «прочие расходы» в составе чистого дохода или убытка.

Последующие затраты

Затраты, связанные с заменой части (значительного компонента) объекта основных средств увеличивают балансовую стоимость этого объекта в случае, если вероятность того, что Группа получит будущие экономические выгоды, связанные с указанной частью, является высокой и ее стоимость можно надежно определить. Балансовая стоимость замененной части списывается. Расходы на текущий ремонт и обслуживание объектов основных средств признаются в доходах и расходах в момент их возникновения.

19. Основные положения учетной политики, продолжение

Износ

Износ начисляется по прямолинейному методу на протяжении ожидаемого срока полезной службы актива до его остаточной стоимости. Ожидаемые сроки полезной службы основных средств:

- здания и сооружения 10-50 лет;
- машины и оборудование 4-25 лет;
- транспортные средства 4-10 лет;
- прочее 3-15 лет.

Ожидаемые сроки полезного использования и остаточная стоимость основных средств анализируются по состоянию на каждую отчетную дату.

(в) Разведочные и оценочные активы

Затраты по приобретению лицензий на разведку

Затраты по приобретению лицензий на разведку капитализируются в нематериальные активы и амортизируются по прямолинейному методу в течение ожидаемого срока разведки. Каждый актив ежегодно анализируется для подтверждения плановых буровых работ. В случае, если будущие работы по объекту не запланированы, оставшаяся сумма затрат на приобретение лицензий списывается. При обнаружении экономически целесообразных извлекаемых запасов (далее – «доказанные запасы»), амортизация прекращается и оставшиеся затраты включаются в затраты по разведке и признаются как доказанные запасы до подтверждения запасов в составе прочих нематериальных активов. В момент внутреннего утверждения разработки и получения всех лицензий и разрешений от соответствующих контролирующих органов, соответствующие расходы переводятся в состав основных средств (нефтегазовые активы).

Затраты на разведку

Геологические и геофизические расходы списываются в момент, когда они были понесены. Затраты, напрямую относящиеся к разведочным скважинам, капитализируются в составе нематериальных активов (активы по разведке и оценке) до тех пор, пока, не будет завершено бурение скважины и результаты такого бурения не будут оценены. Данные затраты включают в себя заработную плату, материалы, горючее и электроэнергию, стоимость буровых установок и платежи подрядчикам. Если углеводороды не обнаружены, расходы на разведку списываются как расходы по непродуктивной скважине. В случае обнаружения углеводородов, подлежащих оценке, которая может включать в себя бурение других скважин (разведочных или структурно-поисковых скважин), коммерческая разработка которых достаточно вероятна, такие затраты продолжают учитываться как актив.

Все затраты такого рода подлежат технической, коммерческой и управленческой проверке, по крайней мере раз в год для того, чтобы подтвердить намерение о продолжении разработки или другой пользы от обнаружения. В противном случае такие затраты списываются.

Когда запасы нефти и газа доказаны и принимается решение о продолжении разработки, соответствующие затраты переводятся в состав основных средств (нефтегазовых активов).

Затраты на разработку

Затраты на строительство, установку и завершение объектов инфраструктуры, таких как платформы, трубопроводы и бурение эксплуатационных скважин, капитализируются в состав основных средств, за исключением расходов, относящихся к эксплуатационным или разведочным скважинам, по которым не обнаружено достаточные коммерческие запасы углеводородов и которые списываются как непродуктивные скважины на расходы периода.

В период разведки месторождения, доходы от реализации нефти признаются в составе затрат на разведку.

(г) Обесценение

Анализ балансовой стоимости долгосрочных активов на наличие обесценения осуществляется в тех случаях, когда события или изменения обстоятельств свидетельствуют о возможности того, что их балансовая стоимость может быть невозмещаемой. При наличии признаков обесценения производится оценка, позволяющая выяснить, превышает ли балансовая стоимость активов их возмещаемую стоимость. Проведение такого анализа осуществляется отдельно для каждого актива, за исключением активов, которые самостоятельно не генерируют денежные поступления. В этом случае анализ проводится на уровне подразделения, генерирующего денежные поступления.

19. Основные положения учетной политики, продолжение

В случае, когда балансовая стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные поступления, превышает его возмещаемую стоимость, создается резерв для отражения актива по меньшей стоимости. Восстановление убытков (убытки) от обесценения признаются в доходах и расходах.

Расчет возмещаемой суммы

Возмещаемая стоимость актива определяется как наибольшая величина из ценности его использования и справедливой стоимости актива за вычетом расходов на его реализацию. При оценке ценности использования актива, ожидаемые будущие денежные потоки дисконтируются до их текущей стоимости с применением ставки дисконтирования до вычета налогов, отражающей текущие рыночные оценки временной стоимости денег и риски, характерные для данного актива. Возмещаемая стоимость активов, которые самостоятельно не генерируют денежные поступления, определяется в составе возмещаемой стоимости подразделения, генерирующего денежные поступления, к которому относятся данные активы.

Восстановление убытков от обесценения

Ранее признанный убыток от обесценения подлежит восстановлению в том случае, если имеются изменения в оценках, используемых для определения возмещаемой суммы. Убыток от обесценения восстанавливается только в той степени, в которой балансовая стоимость актива не превышает балансовую стоимость, которая была бы определена за вычетом износа или амортизации, если бы убыток от обесценения не был признан.

(д) Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы отражаются по наименьшей из двух величин: себестоимости или чистой цене продажи. Себестоимость товарно-материальных запасов определяется на основе средневзвешенного метода и включает затраты на приобретение товарно-материальных запасов, их производство или переработку, а также затраты на доставку запасов до их настоящего местоположения и приведения их в соответствующее состояние. Чистая цена продажи представляет собой предполагаемую (расчетную) цену продажи товарно-материальных запасов в ходе обычной деятельности предприятия, за вычетом расчетных затрат на завершение производства запасов и на их продажу.

(е) Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность признается по сумме выставленного счета за вычетом ожидаемых кредитных убытков и обычно не включает в себя проценты. Ожидаемые кредитные убытки признаются на счете оценочного резерва, если возможно возмещение этой суммы. В противном случае балансовая стоимость дебиторской задолженности списывается.

Учетная политика в отношении дебиторской задолженности рассматривается в разделе «Финансовые инструменты».

(ж) Денежные средства

Денежные средства включают денежные средства в банках, доступные по требованию и подверженные незначительному риску изменения стоимости, и наличность в кассе.

(з) Провизии

Провизии признаются в случае, если у Группы есть законное или конструктивное обязательство в результате прошлого события и существует вероятность того, что потребуются отток экономических ресурсов для погашения данного обязательства, а также может быть сделана его разумная стоимостная оценка. Если влияние временной стоимости денег является существенным, провизии рассчитываются путем дисконтирования ожидаемых будущих потоков денежных средств по ставке до налогообложения, отражающей текущие рыночные оценки временной стоимости денег и, где уместно, риски, присущие данному обязательству.

В случае, если используется дисконтирование, увеличение суммы провизии по истечении времени признается как расходы по финансированию. Со временем дисконтированная провизия увеличивается (уменьшается) на сумму изменения текущей стоимости исходя из ставок дисконтирования, отражающих текущие рыночные оценки и риски, характерные для данного обязательства. В момент создания провизии соответствующий актив капитализируется в случае, если от его использования ожидаются будущие экономические выгоды, и амортизируется по производственному методу.

19. Основные положения учетной политики, продолжение

Затраты на восстановление месторождений

Провизии по восстановлению месторождений создаются для предполагаемых будущих затрат на ликвидацию последствий добывающей деятельности, восстановление участков месторождения и экологическую реабилитацию (включающую в себя демонтаж и ликвидацию инфраструктуры, удаление остаточных материалов и рекультивацию нарушенных участков). Провизия дисконтируется, и амортизация дисконта включается в расходы по финансированию. Провизия ежегодно пересматривается на наличие изменений в оценках стоимости, ставках дисконтирования и сроках эксплуатации. Любые изменения затрат на восстановление или допущения будут признаваться в качестве увеличения или уменьшения соответствующего актива и провизии, когда они возникают.

Обязательства по контракту на недропользование

В соответствии с контрактом на недропользование у Группы возникают обязательства по инвестициям в регион, в котором Группа ведет производственную деятельность. Данные инвестиции включают инвестиции в социальную сферу, обучение местного персонала и НИОКР. Провизия ежегодно пересматривается на наличие изменений в контракте на недропользование и ставках дисконтирования. Любые изменения затрат на восстановление или допущения будут признаваться в качестве увеличения или уменьшения соответствующего актива и провизии, когда они возникают.

Прочие

Прочие провизии создаются, когда у Группы есть законное или конструктивное обязательство, в силу которого существует вероятность оттока ресурсов, по которому может быть сделана разумная стоимостная оценка.

(и) Пенсионные обязательства

У Группы нет дополнительных схем пенсионного обеспечения, кроме участия в государственной пенсионной системе Республики Казахстан, которая требует от работодателя и работника производить текущие отчисления, рассчитываемые по установленной процентной ставке от заработной платы.

(к) Расходы по подоходному налогу

Расходы по подоходному налогу включают в себя подоходный налог текущего периода и отложенный налог. Расходы по подоходному налогу отражаются в доходах и расходах за исключением той его части, которая относится к операциям, признаваемым в капитале, в таком случае он также признается в капитале.

Текущий подоходный налог представляет собой сумму налога, подлежащую уплате в отношении налогооблагаемого дохода за год, а также все корректировки величины обязательства по уплате подоходного налога за прошлые годы.

Отложенный налог определяется с использованием балансового метода посредством определения временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств, для целей финансовой отчетности и сумм, используемых для целей налогообложения.

Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по ставкам налогообложения, которые, как ожидается, будут применяться к периоду реализации актива или погашения обязательства, исходя из ставок налогообложения (и налогового законодательства), вступивших или фактически вступивших в силу на дату бухгалтерского баланса.

Отложенный налоговый актив признается только в той степени, в какой существует вероятность получения в будущем налогооблагаемого дохода, который может быть уменьшен на сумму данного актива. Сумма отложенных налоговых активов уменьшается в той степени, в какой больше не существует вероятности того, что соответствующая налоговая льгота будет реализована.

Отложенные налоговые активы и обязательства берутся в зачет, если существует юридически закрепленное право зачета текущих налоговых активов в счет текущих налоговых обязательств, и, если отложенные налоги относятся к одному и тому же объекту налогообложения и к одному и тому же налоговому органу.

(л) Финансовые инструменты

Группа признает финансовые активы и обязательства в отчете о финансовом положении тогда, когда она становится стороной соглашения по инструменту.

19. Основные положения учетной политики, продолжение

Финансовые активы

Первоначальное признание и оценка

Финансовые активы, находящиеся в сфере действия МСФО 9, классифицируются, соответственно, как финансовые активы, учитываемые по амортизируемой стоимости, оцениваемые по справедливой стоимости через доходы или убытки или оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. Группа классифицирует финансовые активы при их первоначальном признании в зависимости от бизнес-модели управления финансовыми активами и договорными обязательствами денежных потоков.

Финансовый актив классифицируется и оценивается по амортизируемой стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход если договорные условия этого актива обуславливают получение денежных потоков, которые являются «исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов» на непогашенную часть основной суммы долга. Финансовые активы, денежные потоки по которым не отвечают критерию «денежных потоков», классифицируются как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток вне зависимости от бизнес-модели.

При первоначальном признании финансовые активы оцениваются по справедливой стоимости, которая является полученным вознаграждением, плюс непосредственно связанные с ними затраты по сделке. Любые доходы или убытки при первоначальном признании признаются в отчете о доходах и расходах.

Последующая оценка

Финансовые активы, классифицированные по амортизируемой стоимости, учитываются с использованием метода эффективной процентной ставки (далее – «ЭПС»). Амортизируемая стоимость рассчитывается с учетом дисконтов или премий, а также комиссий при приобретении. Амортизация разницы между номинальной и амортизируемой стоимостью признается в отчете о доходах и расходах в составе финансовых доходов.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, учитываются в отчете о финансовом положении по справедливой стоимости, а чистые изменения их справедливой стоимости признаются в отчете о доходах и расходах.

Прекращение признания

Прекращение признания финансового актива осуществляется тогда, когда Группа теряет контроль над правами по договору, который включает данный актив. Это происходит тогда, когда права реализованы, истекли или переданы.

Обесценение финансовых активов

Группа оценивает ожидаемые кредитные убытки, которые могут возникнуть от финансовых активов, оцениваемых по амортизируемой стоимости. Эта оценка включает вероятность возникновения событий, в результате которых контрагент не сможет оплатить сумму согласно контрактным обязательствам.

Ожидаемые кредитные убытки рассчитываются для возможных событий в течение срока финансовых активов, учитываемых по амортизируемой стоимости. В случаях, когда дебиторская задолженность не учитывается по амортизируемой стоимости, и не было значительных изменений в кредитном риске данного финансового актива с момента первоначального признания, ожидаемые кредитные убытки рассчитываются для событий, которые возможны в течение 12 месяцев отчетной даты.

Финансовые обязательства

Первоначальное признание и оценка

Финансовые обязательства, находящиеся в сфере действия МСФО 9, классифицируются, соответственно, как финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через доходы или убытки и оцениваемые по амортизируемой стоимости. Группа определяет классификацию своих финансовых обязательств при их первоначальном признании.

Все финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, которая является выплаченным вознаграждением. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизируемой стоимости, включают непосредственно связанные с ними затраты по сделке.

19. Основные положения учетной политики, продолжение

Последующая оценка

Торговая и прочая кредиторская задолженность оценивается по амортизируемой стоимости с использованием метода ЭПС. Амортизируемая стоимость рассчитывается с учетом дисконтов или премий, а также комиссий при приобретении. Амортизация разницы между номинальной и амортизируемой стоимостью признается в отчете о доходах и расходах в составе финансовых расходов.

Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через доходы или убытки, учитываются в отчете о финансовом положении по справедливой стоимости, а чистые изменения их справедливой стоимости признаются в отчете о доходах и расходах.

Прекращение признания

Признание финансового обязательства прекращается, если обязательство погашено, аннулировано, или срок его действия истек. Если имеющееся финансовое обязательство заменяется другим обязательством, на существенно отличающихся условиях, или если условия имеющегося обязательства значительно изменены, такая замена или изменения учитываются как прекращение признания первоначального обязательства и начало признания нового обязательства, а разница в их балансовой стоимости признается в отчете о доходах и расходах.

Взаимозачет финансовых инструментов

Финансовые активы и финансовые обязательства подлежат взаимозачету, а нетто-сумма представлению в отчете о финансовом положении только тогда, когда имеется осуществимое юридическое право на взаимозачет признанных сумм, а также намерение произвести расчет на нетто-основе, либо реализовать активы и погасить обязательства одновременно.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

На каждую отчетную дату, справедливая стоимость финансовых инструментов, которые торгуются на активном рынке, определяется на основе котировальных цен, без поправок на транзакционные расходы. Справедливая стоимость финансовых активов, которые не торгуются на активном рынке, определяется с использованием подходящих методов оценки. Такие методы могут включать в себя использование недавних рыночных транзакций, текущую справедливую стоимость похожего по существу инструмента, дисконтированные денежные потоки и другие методы оценки.

20. События после отчетного периода

Подсчет запасов нефти и растворенного газа

В феврале 2023 года на заседании Государственной комиссии по запасам полезных ископаемых Республики Казахстан были утверждены запасы нефти и растворенного газа участка недр нетрадиционных источников углеводородов Акжар Восточный в следующих количествах и категориях:

- запасы нефти:
 - C₁: геологические – 58,309 тыс. тонн, извлекаемые – 16,576 тыс. тонн;
 - C₂: геологические – 312,872 тыс. тонн, извлекаемые – 35,684 тыс. тонн.
- запасы растворенного газа:
 - C₁: геологические – 13,119 млн. м³, извлекаемые – 3,730 млн. м³;
 - C₂: геологические – 70,396 млн. м³, извлекаемые – 8,029 млн. м³.

Получение займа

В марте 2023 года Компания получила заем от связанной стороны в размере 1,911,215 тыс. тенге под 7% годовых сроком до 31 марта 2024 года.

Переход с разведки на добычу

В июне 2023 году Министерство энергетики Республики Казахстан выдало разрешение на закрепление участка добычи и подготовительного периода и продлило Контракт сроком на 3 года до 2026 года.