

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года

1. ИНФОРМАЦИЯ О КОМПАНИИ И ОСНОВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Акционерное общество «Phystech II» (далее – «Компания») является акционерным обществом, созданным 17 июня 2015 года в соответствии с законодательством Республики Казахстан. По состоянию на 30 июня 2024 года и 31 марта 2024 годов акциями Компании владели следующие лица:

	30 июня 2024 года	31 декабря 2023 года
<i>В тысячах тенге</i>		
ГУ "Комитет государственного имущества и приватизации МФ РК"	13.749.100	-
ТОО «КАЗСТРОЙПРОЕКТ-А»	-	13 650.000
Боранбаев К.С	-	99.100
	13.749.100	13.749.100

Основной деятельностью Компании являются разведка, добыча и реализация углеводородов на нефтегазоносных участках, расположенных в Мангистауской области на западе Казахстана. Компания осуществляет разработку нефтяного месторождения «Каражанбас Северный» согласно Контракту на недропользование № 2158 от 14 сентября 2006 года.

Юридический адрес и место осуществления деятельности

Юридический адрес Компании: Республика Казахстан, Мангистауская область, город Актау, Микрорайон 4, здание 73, почтовый индекс 130000. Компания осуществляет свою основную деятельность в Республике Казахстан.

Основная деятельность

Основной деятельностью Компании являются разведка, добыча и реализация углеводородов на нефтегазоносных участках, расположенных в Мангистауской области на западе Казахстана. Компания осуществляет разработку нефтяного месторождения «Каражанбас Северный» согласно контракту по недропользованию № 2158 от 14 сентября 2006 года (далее - «Контракт»), срок действия Контракта 25 лет. Данный Контракт был заключен между Министерством энергетики и минеральных ресурсов Республики Казахстан и ТОО Фирма «Физтех».

30 мая 2016 года на основании трехстороннего Дополнения к Контракту с участием Министерства Энергетики, ТОО «Фирма Физтех» и Компании, право недропользования по Контракту перешло к Компании.

По состоянию на 30 июня 2024 года Компания имеет доли участия в совместных предприятиях в размере 51% и 50% в ТОО «NK Tradings» и ТОО «QIT NK TRADE», соответственно.

ТОО «NK Tradings» является совместным предприятием, основным видом деятельности которого является торговля нефтепродуктами и переработка нефти. Дата первичной регистрации ТОО «NK Tradings» - 13 сентября 2023 года. Местонахождение: Республика Казахстан, город Алматы, Медеуский район, проспект Достык 38.

ТОО «QIT NK TRADE» является совместным предприятием, основным видом деятельности которого является оптовая торговля прочим топливом. Дата первичной регистрации ТОО «QIT NK TRADE» - 16 февраля 2023 года. Местонахождение: Республика Казахстан, город Алматы, Медеуский район, улица Чайкиной 14.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Промежуточная сокращенная финансовая отчетность за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2024 года, была подготовлена в соответствии с МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Компания подготовила данную финансовую отчетность исходя из допущения о непрерывности деятельности. Данная промежуточная сокращенная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с принципом оценки по первоначальной стоимости, за исключением операций, раскрытых в учетной политике и примечаниях к данной промежуточной сокращенной финансовой отчетности. Компания ведет свои учетные записи в казахстанских тенге («тенге»). Все значения в данной промежуточной сокращенной финансовой отчетности округлены до тысяч, за исключением специально оговоренных случаев.

Промежуточная сокращенная финансовая отчетность не содержит всех сведений и данных, подлежащих раскрытию в годовой финансовой отчетности, и должна рассматриваться в совокупности с годовой финансовой отчетностью Компании по состоянию на 31 декабря 2023 года.

Принцип непрерывности деятельности

Компания подготовила свою промежуточную сокращенную финансовую отчетность исходя из допущения о непрерывности деятельности.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года

2. НОВЫЕ СТАНДАРТЫ, РАЗЪЯСНЕНИЯ И ПОПРАВКИ К ДЕЙСТВУЮЩИМ СТАНДАРТАМ И РАЗЪЯСНЕНИЯМ

Учётная политика, принятая при составлении данной финансовой отчётности, соответствуют политике, применявшейся при составлении финансовой отчётности Компании за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, за исключением принятых новых стандартов и поправок, вступивших в силу 1 января 2024 года. Компания не применяла досрочно какие-либо другие стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу.

В отчетном периоде Компания впервые применила приведенные ниже поправки и разъяснения, но они не оказали влияния на ее промежуточную сокращенную финансовую отчетность:

«Соглашения о финансировании поставщиков» – Поправки к МСФО (IAS) 7 и МСФО (IFRS) 7

В мае 2023 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» и МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации», в которых поясняются характеристики соглашений о финансировании поставщиков и содержатся требования относительно раскрытия дополнительной информации о таких соглашениях. Требования к раскрытию информации призваны помочь пользователям финансовой отчетности понять влияние соглашений о финансировании поставщиков на обязательства организации, ее денежные потоки и подверженность риску ликвидности.

Согласно переходным положениям, организация не обязана раскрывать указанную информацию в промежуточных периодах года первоначального применения поправок. Следовательно, данные поправки не оказали влияния на промежуточную сокращенную финансовую отчетность Компании.

«Обязательство по аренде в операции продажи с обратной арендой» – Поправки к МСФО (IFRS) 16

В сентябре 2022 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 16, уточняющие требования, которые продавец-арендатор должен соблюдать при оценке обязательства по аренде, возникающего в результате операции продажи с обратной арендой, чтобы исключить признание продавцом-арендатором любых сумм прибыли или убытка, относящихся к праву пользования, которое сохраняется у продавца-арендатора.

Данные поправки не оказали влияния на промежуточную сокращенную финансовую отчетность Компании.

«Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных» – Поправки к МСФО (IAS) 1

В январе 2020 года и октябре 2022 года Совет по МСФО выпустил поправки к пунктам 69–76 МСФО (IAS) 1, в которых уточняются требования в отношении классификации обязательств как краткосрочных или долгосрочных. В поправках разъясняется следующее:

- Что понимается под правом отсрочить урегулирование обязательств;
- Право отсрочить урегулирование обязательств должно существовать на конец отчетного периода;
- На классификацию обязательств не влияет вероятность того, что организация исполнит свое право отсрочить урегулирование обязательств;
- Условия обязательства не будут влиять на его классификацию, только если производный инструмент, втросненный в конвертируемое обязательство, сам по себе является долевым инструментом.

Кроме того, было введено требование о раскрытии информации в случаях, когда обязательство, возникающее в связи с кредитным соглашением, классифицируется как долгосрочное и право организации отсрочить урегулирование данного обязательства зависит от соблюдения будущих ковенантов в течение двенадцати месяцев.

Данные поправки не оказали влияния на промежуточную сокращенную финансовую отчетность Компании.

3. ОБЕСЦЕНЕНИЕ НЕФИНАНСОВЫХ АКТИВОВ

На каждую отчетную дату Компания определяет наличие признаков возможного обесценения активов. Если такие признаки имеют место, также в случаях, когда обстоятельства указывают на то, что его балансовая стоимость может быть обесценена, Компания производит оценку возмещаемой суммы актива. Проводимые Компанией анализы активов на предмет обесценения основываются на расчёте ценности использования или оценке справедливой стоимости активов за вычетом расходов на продажу.

При анализе индикаторов обесценения Компания, среди прочих факторов, принимает во внимание динамику рыночных цен на углеводороды и спрос со стороны основных участников рынка.

3. ОБЕСЦЕНЕНИЕ НЕФИНАНСОВЫХ АКТИВОВ (продолжение)

По состоянию на 30 июня 2024 года Компания не выявила индикаторов обесценения активов, следовательно, не признавала убытков от обесценения за период, закончившийся 30 июня 2024 года.

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

<i>В тысячах тенге</i>	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие	Незавершенное строительство	Итого
Остаточная стоимость на 31 марта 2024 года (неаудировано)	20 686 533	871.111	12.957	50.506	617.377	22 238 484
Поступления	91 309	31.503	–	4.440	94 301	221.553
Начисление амортизации за период	(253.604)	(81 444)	(1 669)	(7.624)	–	(465 672)
Выбытия	–	(36.619)	–	(3.413)	(121 331)	(40 033)
Остаточная стоимость на 30 июня 2024 года (неаудировано)	20.524.238	784.550	11.288	43.909	590.347	21.954.333

5. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

<i>В тысячах тенге</i>	Право на недропользование	Прочие	Итого
Остаточная стоимость на 01 января 2024 года (аудировано)	1.105 632	800	1.106.432
Капитальные затраты	17 955	–	17.955
Начисление амортизации за период	(11.197)	(319)	(11.516)
На 30 июня 2024 года (неаудировано)	1.112.390	481	1.112.871

6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА, ОГРАНИЧЕННЫЕ В ИСПОЛЬЗОВАНИИ

По состоянию на 30 июня 2024 года Компания имела денежные средства, ограниченные в использовании, в размере 256.644 тысячи тенге. Данные денежные средства, ограниченные в использовании, были представлены специализированным банковским вкладом, размещенным для выполнения обязательств по выбытию активов после завершения операций по разработке месторождения.

7. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 30 июня 2024 и 01 января 2024 года торговая дебиторская задолженность Компании составила 454.020 тысяч тенге и 31.885 тысяч тенге, соответственно.

8. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2024 (неаудировано)	01 января 2024 (аудировано)
Сырье и материалы	179.513	131 889
Готовая продукция (сырая нефть)	150.627	123.923
Минус: оценочный резерв по неликвидным ТМЗ	(33.591)	(33.591)
	296.549	222.221

9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2024 (неаудировано)	01 января 2024 (аудировано)
Средства на банковских счетах в тенге	138.571	7 675
Денежные средства в кассе	–	–
	138.571	7.675

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года

10. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2024 (неаудировано)	01 января 2024 (аудировано)
Краткосрочные авансы выданные	161.049	97.178
Расходы будущих периодов	102.237	100.068
Задолженность подотчетных лиц	20	7
Прочие краткосрочные активы	2.900	4 334
Минус: резерв под обесценение	(4.000)	(4 000)
	262.206	205.587

11. КАПИТАЛ

По состоянию на 30 июня 2024 года общее количество акций Компании составляет 13.749.100 штук с номинальной стоимостью одной акции 1.000 тенге (01 января 2024 года общее количество акций Компании составляет 13.749.100 штук с номинальной стоимостью одной акции 1.000 тенге).

Компания не объявляла и не выплачивала дивиденды.

12. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 30 июня 2024 и 31 марта 2024 года торговая кредиторская задолженность Компании составила 285.322 тысяч тенге и 521.692 тысяч тенге, соответственно.

Торговая кредиторская задолженность является беспроцентной и расчёты по ней осуществляются обычно в течение 30 (тридцати) дней.

13. ВЫРУЧКА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ

<i>В тысячах тенге</i>	За шесть месяцев закончившихся 30 июня 2024 года (неаудировано)	За шесть месяцев закончившихся 30 июня 2023 года (неаудировано)
Экспорт		
Сырая нефть	–	142.537
Внутренний рынок		
Сырая нефть	2.574.893	1.024.857
Нефтепродукты и прочее	–	1 250.230
	2.574.893	2 417.624

14. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННОЙ ПРОДУКЦИИ

Состав расходов по себестоимости продаж представлен следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	За шесть месяцев закончившихся 30 июня 2024 года (неаудировано)	За шесть месяцев закончившихся 30 июня 2023 года (неаудировано)
Материальные затраты - сырая нефть	1.554.122	738 167
Материальные затраты - нефтепродукты	–	811 966
Технологические потери нефти и нефть на собственные нужды	–	38.520
	1.554.122	1.588 653

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года

15. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ

Состав расходов по реализации представлен следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	За шесть месяцев закончившихся 30 июня 2024 года (неаудировано)	За шесть месяцев закончившихся 30 июня 2023 года (неаудировано)
Расходы по транспортировке нефти	140.064	32.559
Налоги и пошлины	–	54.459
Возмещение акциза	–	162.143
Расходы по транспортировке нефтепродуктов при реализации	–	47.988
Прочее	4.484	36.655
	144.548	333.804

16. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

Состав общих и административных расходов представлен следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	За шесть месяцев закончившихся 30 июня 2024 года (неаудировано)	За шесть месяцев закончившихся 30 июня 2023 года (неаудировано)
Заработная плата и соответствующие налоги	132.356	98.746
Налоги, кроме подоходного налога	21.136	17.112
Расходы по аренде	14.932	15.063
Командировочные расходы	4.319	4.461
Амортизация	3.139	3.433
Комиссия за управление	–	9.188
Консультационные услуги	3.020	3.410
Прочее	22.054	10.907
	200.956	162.320

17. ФИНАНСОВЫЕ ЗАТРАТЫ

Финансовые затраты за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года и 30 июня 2023 года составили 0 тенге и 1.527.697 тысяч тенге, соответственно.

18. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

В соответствии с МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах» связанными считаются стороны, одна из которых имеет возможность контролировать или в значительной степени влиять на операционные и финансовые решения другой стороны. При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание содержание взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма. Связанные стороны могут вступать в сделки, которые не проводились бы между несвязанными сторонами. Цены и условия таких сделок могут отличаться от цен и условий сделок между несвязанными сторонами.

Операции со связанными сторонами

В отчете о финансовом положении за годы, закончившиеся 30 июня 2024 года 01 января 2024 года, были отражены следующие остатки по операциям со связанными сторонами:

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2024 года	01 января 2024 года
Торговая и прочая дебиторская задолженность	168.560	28.295
Прочие долгосрочные активы	6.945	6.951
Итого активы	175.852	35.246
Авансы полученные	58.053	206.625
Итого обязательств	58.053	206.625

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года

19. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Компания имеет различные финансовые обязательства, такие как заемная торговая и прочая кредиторская задолженность. Компания имеет различные финансовые активы, такие как дебиторская задолженность, и денежные средства и их эквиваленты.

Управление капиталом

Капитал включает в себя весь собственный капитал Компании. Основной целью Компании в отношении управления капиталом является обеспечение стабильной кредитоспособности и достаточности капитала, а также обеспечение выгоды Компании в достижении стратегических целей.

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

На 30 июня 2024 года Компания не имела финансовых инструментов, классифицированных в качестве финансовых инструментов 1 и/или 2 уровней.

За период, закончившийся 30 июня 2024 года, не было переходов между Уровнями 1, 2 и 3 справедливой стоимости финансовых инструментов.

20. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**Политические и экономические условия**

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

Налогообложение

Налоговое законодательство и нормативная база Республики Казахстан подвержены постоянным изменениям и допускают различные толкования. Передки случаи расхождения во мнениях между местными, региональными и республиканскими налоговыми органами, включая мнения по подходу МСФО к выручке, расходам и прочим статьям финансовой отчетности. Действующий режим штрафов и пеней за выявленные и подтвержденные нарушения казахстанского налогового законодательства отличается строгостью.

Ввиду неопределенности, присущей казахстанской системе налогообложения, потенциальная сумма налогов, штрафных санкций и пеней, если таковые имеются, может превысить сумму, отнесенную на расходы по настоящее время и начисленную на 31 марта 2024 года.

Руководство Компании считает, что его интерпретация налогового законодательства является уместной, и что Компания имеет допустимые основания в отношении налоговой позиции.

Обязательства по поставкам на внутренний рынок

Казахстанское правительство обязывает нефтедобывающие компании поставлять часть добытой сырой нефти на внутренний рынок для удовлетворения местных энергетических потребностей.

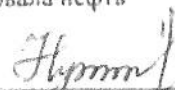
Налогообложение по экспортным сделкам

Согласно Закону РК «О трансфертном ценообразовании» международные деловые операции, а также некоторые сделки, совершенные на территории Республики Казахстан независимо от взаимоотношения сторон или степени отклонения цены сделки от рыночной цены, подлежат государственному контролю при трансфертном ценообразовании («ТЦ»).

Руководство Компании считает, что риск доначисления соответствующих налоговых обязательств, пеней и административных штрафов в связи с корректировкой объектов налогообложения по причине отсутствия документов не является существенным.

За период, закончившийся 30 июня 2024 года, Компания не экспортировала нефть




Нугмаева Ж. Т.
Главный бухгалтер