

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ**

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 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 сентября 2024 года единственным акционером Компании является Государственное учреждение «Комитет государственного имущества и приватизации МФ РК»

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.

**2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ**

Промежуточная сокращенная финансовая отчетность за девятимесячный период, закончившийся 30 сентября 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 учётной 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.

***Условия ведения деятельности***

Доходы и соответственно финансовые результаты деятельности Компания существенно зависят от направления реализации нефти. Компания в основном поставляет нефть на внутренний рынок, а именно на Атырауский нефтеперерабатывающий завод.

**3. НОВЫЕ СТАНДАРТЫ, РАЗЪЯСНЕНИЯ И ПОПРАВКИ К ДЕЙСТВУЮЩИМ СТАНДАРТАМ И РАЗЪЯСНЕНИЯМ**

Учётная политика, принятая при составлении данной финансовой отчетности, соответствуют политике, применявшейся при составлении финансовой отчетности 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.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2024 года

**3. НОВЫЕ СТАНДАРТЫ, РАЗЪЯСНЕНИЯ И ПОПРАВКИ К ДЕЙСТВУЮЩИМ СТАНДАРТАМ И РАЗЪЯСНЕНИЯМ (продолжение)**

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, встроенный 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

**4. 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.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2024 года

**5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА**

<i>В тысячах тенге</i>	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие	Незавершенное строительство	Итого
Остаточная стоимость на 01 января 2024 года (неаудировано)	20.686.533	871.111	12.957	50.506	617.377	22.238.484
Поступления	-	14.084	-	6.297	223.752	244.133
Переводы	161.551				(161.551)	-
Перемещение		24.502				24.502
Амортизация	(380.483)	(114.496)	(2.183)	(11.421)	-	(508.583)
Изменение в оценке	(39.912)					(39.912)
Выбытия	-	(36.619)	-	(3.413)	(30.022)	(70.054)
<b>Остаточная стоимость на 30 сентября 2024 года (неаудировано)</b>	<b>20.427.689</b>	<b>758.582</b>	<b>10.774</b>	<b>41.969</b>	<b>649.556</b>	<b>21.888.570</b>

**6. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ**

<i>В тысячах тенге</i>	Право на недропользование	Прочие	Итого
Остаточная стоимость на 01 января 2024 года (аудировано)	1.105.633	800	1.106.433
Капитальные затраты	17.955	-	17.955
Амортизация	(16.789)	(478)	(17.267)
<b>На 30 сентября 2024 года (неаудировано)</b>	<b>1.106.799</b>	<b>322</b>	<b>1.107.121</b>

**7. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА, ОГРАНИЧЕННЫЕ В ИСПОЛЬЗОВАНИИ**

По состоянию на 30 сентября 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.

**8. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**

По состоянию на 30 сентября 2024 и 01 января 2024 года торговая дебиторская задолженность Компании составила 63.968 тысяч тенге и 31.635 тысяч тенге, соответственно.

**9. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ**

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2024 (неаудировано)	01 января 2024 (аудировано)
Сырье и материалы	204.482	131.889
Готовая продукция	313.678	123.923
Минус: оценочный резерв по неликвидным ТМЗ	(33.591)	(33.591)
<b>Итого:</b>	<b>484.569</b>	<b>222.221</b>

**10. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ**

По состоянию на 30 сентября 2024 и 01 января 2024 года денежные средства и их эквиваленты Компании составила 437.745 тысяч тенге и 7.675 тысяч тенге, соответственно.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2024 года

**11. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ**

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября	01 января 2024
	2024 (неаудировано)	(аудировано)
Краткосрочные авансы выданные	166.360	97.178
Расходы будущих периодов	100.966	108.068
Задолженность подотчетных лиц	-	7
Прочие краткосрочные активы	2.900	4.334
Минус: резерв под обесценение	(4.000)	(4.000)
<b>Итого:</b>	<b>266.226</b>	<b>205.587</b>

**12. КАПИТАЛ**

По состоянию на 30 сентября 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).

**13. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**

По состоянию на 30 сентября 2024 и 01.01.2024 года торговая кредиторская задолженность Компании составила 225.235 тысяч тенге и 521.692 тысяч тенге, соответственно.

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

**14. ВЫРУЧКА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ**

<i>В тысячах тенге</i>	За девять месяцев закончившихся 30 сентября 2024 года	За девять месяцев закончившихся 30 сентября 2023 года
	(неаудировано)	(неаудировано)
<b>Внутренний рынок</b>		
Сырая нефть	2.692.472	2.355.113
Нефтепродукты и прочее	1.560.441	1.249.643
<b>Итого:</b>	<b>4.252.913</b>	<b>3.604.756</b>

**15. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННОЙ ПРОДУКЦИИ**

Состав расходов по себестоимости продаж представлен следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	За девять месяцев закончившихся 30 сентября 2024 года	За девять месяцев закончившихся 30 сентября 2023 года
	(неаудировано)	(неаудировано)
Себестоимость - сырая нефть	1.636.951	1.505.511
Себестоимость - нефтепродукты	1.064.890	811.967
<b>Итого:</b>	<b>2.701.841</b>	<b>2.317.478</b>

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2024 года

**16. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ**

Состав расходов по реализации представлен следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	За девять месяцев закончившихся 30 сентября 2024 года (неаудировано)	За девять месяцев закончившихся 30 сентября 2023 года (неаудировано)
Расходы по транспортировке нефти	205.032	147.939
Возмещение акциза	216.365	162.143
Расходы по транспортировке нефтепродуктов при реализации	77.039	47.989
Прочее	5.447	4.950
Налоги и пошлины	9.974	(110.937)
<b>Итого:</b>	<b>513.857</b>	<b>252.084</b>

**17. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ**

Состав общих и административных расходов представлен следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	За девять месяцев закончившихся 30 сентября 2024 года (неаудировано)	За девять месяцев закончившихся 30 сентября 2023 года (неаудировано)
Заработная плата и соответствующие налоги	220.578	159.603
Прочее	33.329	41.992
Налоги, кроме подоходного налога	23.174	17.380
Командировочные расходы	10.886	8.660
Расходы по аренде	22.646	18.813
Консультационные услуги	10.020	2.892
Амортизация	4.881	4.991
<b>Итого:</b>	<b>325.514</b>	<b>254.331</b>

**18. ФИНАНСОВЫЕ ЗАТРАТЫ**

Финансовые затраты за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2024 года и 30 сентября 2023 года составили 155.681 тенге и 3.573.639 тысяч тенге, соответственно.

**19. 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 сентября 2024 года 01 января 2024 года, были отражены следующие остатки по операциям со связанными сторонами:

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2024 года	01 января 2024 года
Торговая и прочая дебиторская задолженность	-	28.295
Инвестиции в СП	347	6.951
<b>Итого активы</b>	<b>347</b>	<b>35.246</b>
Авансы полученные	-	206.625
Прочие текущие обязательства	-	-
<b>Итого обязательств</b>	<b>-</b>	<b>206.625</b>

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2024 года

**20. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ**

Компания имеет различные финансовые обязательства, такие как займы, 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 для ведения деятельности Компании и достижения стратегических целей.

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

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

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

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

В Казахстане продолжаются экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы 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. Нередки 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 пени, 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, пени и административных штрафов в связи с корректировкой объектов налогообложения по причине отсутствия документов не является существенным.

За период, закончившийся 30 сентября 2024 года, Компания не экспортировала нефть.



Байжалиев Е. Б.

  
Бекжанова Г.М.  
Главный бухгалтер