

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 31 марта 2025 года и 31 декабря 2024 годов акциями Компании владели следующие лица:

	31 марта 2025 год	31 декабря 2024 год
ГУ "Комитет государственного имущества и приватизации МФ РК"	–	13 749 100
Фонд национального благосостояния «Самрук-Қазына» Акционерное общество	13.749.100	–
	13.749.100	13 749 100

Основной деятельностью Компании являются 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.

По состоянию на 31 декабря 2024 года конечной контролирующей стороной является Правительство Республики Казахстан (31 декабря 2023 год: Розбакиев Б.И.).

В октябре 2023 года состоялось внеочередное общее собрание акционеров Компании в результате, которого было принято решение добровольно и безвозмездно передать в пользу государства сто процентов простых акций Компании.

26 ноября 2024 года была официально зарегистрирована сделка по передаче в доверительное управление 13.749.100 простых акций АО «Phystech II» в управление АО «ФНБ Самрук-Қазына» на основании договора доверительного управления. В соответствии с договором доверительного управления 100% государственный пакет акций передан в доверительное управление сроком до передачи в оплату размещаемых акций АО «ФНБ Самрук Қазына» без права последующих выкупа, во исполнение приказа Комитета государственного имущества и приватизации.

09 января 2025 года АО «Фонд национального благосостояния «Самрук-Қазына» произвел выкуп 100% акций у Комитета государственного имущества и приватизации Министерства финансов РК.

100% пакета акций АО «Phystech II» переданы в доверительное управление в пользу ТОО «КМГ Инжиниринг».

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 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 31 марта 2025 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

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 ОТЧЁТНОСТИ

Данная финансовая отчётность была подготовлена в соответствии с принципом оценки по первоначальной стоимости, за исключением операций, раскрытых в учётной политике и примечаниях к данной финансовой отчётности. Компания ведет свои учетные записи в казахстанских тенге («тенге»). Все значения в данной финансовой отчетности округлены до тысячи, за исключением специально оговоренных случаев.

Принцип непрерывности деятельности

Финансовая отчётность Компании подготовлена на основе принципа непрерывной деятельности, который предусматривает продолжение обычной деятельности, реализацию активов и погашение обязательств в ходе обычной деятельности.

На дату составления данной финансовой отчётности Руководство Компании было удовлетворено достаточными основаниями относительно способности Компании непрерывно осуществлять свою деятельность путём генерирования денежных средств от операционной деятельности в достаточном объеме ввиду следующих основных факторов.

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

Компания не применяла досрочно какие-либо стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу. Компания впервые применила приведенные ниже поправки, но они не оказали влияния на ее финансовую отчетность.

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»

В мае 2017 года Совет по МСФО выпустил МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», новый всеобъемлющий стандарт финансовой отчетности для договоров страхования, который рассматривает вопросы признания и оценки, представления и раскрытия информации. МСФО (IFRS) 17 заменяет МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования», который был выпущен в 2005 году. МСФО (IFRS) 17 применяется ко всем видам договоров страхования (т. е. страхование жизни и страхование, отличное от страхования жизни, прямое страхование и перестрахование) независимо от вида организации, которая выпускает их, а также к определенным гарантиям и финансовым инструментам с условиями дискреционного участия. Имеется несколько исключений из сферы применения. Основная цель МСФО (IFRS) 17 заключается в предоставлении модели учета договоров страхования, которая является более эффективной и последовательной для страховщиков. В отличие от требований МСФО (IFRS) 4, которые в основном базируются на ранее действовавших местных учетных политиках, МСФО (IFRS) 17 предоставляет комплексную модель учета договоров страхования, охватывая все значимые аспекты учета. В основе МСФО (IFRS) 17 лежит общая модель, дополненная следующим:

- Определенные модификации для договоров страхования с условиями прямого участия (метод переменного вознаграждения);
- Упрощенный подход (подход на основе распределения премии) в основном для краткосрочных договоров.

Данный стандарт не применим к Компании.

«Определение бухгалтерских оценок» – Поправки к МСФО (IAS) 8

В поправках к МСФО (IAS) 8 разъясняется отличие между изменениями в бухгалтерских оценках и изменениями в учетной политике и исправлением ошибок. Кроме того, в документе разъясняется, как организации используют методы измерения и исходные данные для разработки бухгалтерских оценок.

Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Компании.

«Раскрытие информации об учетной политике» – Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО «Формирование суждений о существенности» содержат руководство и примеры, помогающие организациям применять суждения о существенности при раскрытии информации об учетной политике. Поправки должны помочь организациям раскрывать более полезную информацию об учетной политике за счет замены требования о раскрытии организациями «значительных положений» учетной политики на требование о раскрытии «существенной информации» об учетной политике, а также за счет добавления руководства относительно того, как организации должны применять понятие существенности при принятии решений о раскрытии информации об учетной политике.

Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Компании.

«Отложенный налог, связанный с активами и обязательствами, которые возникают в результате одной операции» – Поправки к МСФО (IAS) 12

Поправки к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» сужают сферу применения исключения в отношении первоначального признания таким образом, что оно больше не применяется к операциям, которые приводят к возникновению равновеликих налогооблагаемых и вычитаемых временных разниц, например, в случае аренды или обязательств по выводу объектов из эксплуатации.

Данные поправки не оказали влияния на 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 31 марта 2025 года Компания не выявила индикаторов обесценения активов, следовательно, не признавала убытков от обесценения за период, закончившийся 31 марта 2025 года.

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

<i>В тысячах тенге</i>	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие	Незавершенное строительство	Итого
Остаточная стоимость на 31 декабря 2024 года (аудировано)	20 291 532	841 663 1 890	11 229	53 515	652 553 26 657	21 850 492 28 547
Поступления						
Начисление амортизации за период	(152 835)	(28 997)	(514)	(10 955)	—	(193 301)
Выбытия	—	—	—	—	—	—
Изменения в оценке						
Остаточная стоимость на 31 марта 2025 года (неаудировано)	20 138 697	814 556	10 715	42 560	679 210	21 685 738

6. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

<i>В тысячах тенге</i>	Право на недропользование	Прочие	Итого
------------------------	---------------------------	--------	-------

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

Остаточная стоимость на 31 декабря 2024 года (аудировано)	1 101 104	1 114	1 102 218
Начисление амортизации за период	(4 748)	(46)	(4 794)
На 31 марта 2025 года (неаудировано)	1.096.356	1 068	1 097 424

7. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА, ОГРАНИЧЕННЫЕ В ИСПОЛЬЗОВАНИИ

По состоянию на 31 марта 2025 года Компания имела денежные средства, ограниченные в использовании, в размере 274 844 тысячи тенге (01 января 2025 год: 256.644 тыс. тенге). Данные денежные средства, ограниченные в использовании, были представлены специализированным банковским вкладом, размещённым для выполнения обязательств по выбытию активов после завершения операций по разработке месторождения.

8. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 31 марта 2025 и 01 января 2025 года торговая дебиторская задолженность Компании составила 132 819 тысяч тенге и 101 136 тысяч тенге, соответственно.

9. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2025 (неаудировано)	01 января 2025 (аудировано)
Сырье и материалы	169 973	194 378
Готовая продукция (сырая нефть и нефтепродукты)	401 506	710 202
Незавершенное производство	2 848	–
Минус: оценочный резерв по неликвидным ТМЗ	(22 134)	(22 134)
	552 193	882 446

10. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2025 (неаудировано)	01 января 2025 (аудировано)
Средства на банковских счетах в тенге	3 433	17 608
Денежные средства в депозитных счетах (краткосрочный)	–	19 672
	3 433	37 280

11. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2025 (неаудировано)	01 января 2025 (аудировано)
Краткосрочные авансы выданные	333 077	180 002
Расходы будущих периодов	95 807	95 466
Прочие налоги и другие обязательные платежи в бюджет	6 953	9 117
НДС к возмещению	219 901	170 972
Прочие краткосрочные активы	3 091	5 964
Минус: резерв под обесценение	(4.490)	(4.490)
	654 339	457 031

12. КАПИТАЛ

По состоянию на 31 марта 2025 года общее количество акций Компании составляет 13.749.100 штук с номинальной стоимостью одной акции 1.000 тенге (31 декабря 2024 год: 13.749.100 штук с номинальной стоимостью одной акции 1.000 тенге).

Компания не объявляла и не выплачивала дивиденды.

13. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Торговая и прочая кредиторская задолженность включала:

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2025 (неаудировано)	01 января 2025 (аудировано)
Кредиторская задолженность	137 211	248 202
Задолженность по оплате труда	78	13
Оценочный резерв по отпускам работников	38 133	38 133
Прочее, в т.ч.		
Гарантийный взнос по исполнению обязательства по договорам и участие в закупе	13 998	17 934
Авансы полученные	269 449	319 068
Обязательства по налогам и другим обязательным платежам	110 449	116 753
	1	-
Прочие	569 319	740 103

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>	1 квартал 2025 (неаудировано)	1 квартал 2024 (аудировано)
Экспорт		
Сырая нефть	-	-
Внутренний рынок		
Сырая нефть	-	1 222 286
Нефтепродукты	2 389 420	-
	2 389 420	1 222 286

15. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ

Состав расходов по себестоимости продаж представлен следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	1 квартал 2025 (неаудировано)	1 квартал 2024 (аудировано)
Материальные затраты - сырая нефть		753 859
Материальные затраты - нефтепродукты	1 696 787	
Технологические потери нефти и нефть, используемая на собственные нужды	14 872	16 914
	1 711 659	770 773

16. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ

Состав расходов по реализации представлен следующим образом:

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

<i>В тысячах тенге</i>	1 квартал 2025 (неаудировано)	1 квартал 2024 (аудировано)
Возмещение акциза	391 715	-
Расходы по транспортировке нефтепродуктов при реализации	4 518	-
Прочее	18 821	1 365
Расходы по транспортировке нефти	-	31 584
	415 054	77.088

17. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

Состав общих и административных расходов представлен следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	1 квартал 2025 (неаудировано)	1 квартал 2024 (аудировано)
Заработная плата и соответствующие налоги	69 589	74 539
Расходы по аренде	8 097	7 200
Налоги, кроме подоходного налога	3	9
Пени	-	-
Амортизация	1 796	1 548
Командировочные расходы	739	3 038
Консультационные услуги	7 161	8 083
Прочее	10 513	4 223
	97 898	98 640

18. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Сальдо по сделкам со связанными сторонами по состоянию на 31 марта 2025 года и 31 декабря 2024 годов 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 течение 1-квартала 2025 года операции связанные с финансово-хозяйственной деятельности Компании со связанными сторонами не осуществлено. В отчете о финансовом положении за периоды, закончившиеся 31 марта 2025 года и 31 декабря 2024 года, были отражены следующие остатки по операциям со связанными сторонами:

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2025 года	31 декабря 2024 года
Авансы полученные	9 053	9 053
Итого обязательства	9 053	9 053

19. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Компания имеет различные финансовые обязательства, такие как 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

На 31 марта 2025 года Компания не имела финансовых инструментов, классифицированных в качестве финансовых инструментов 1 или 2 уровней.

За период, закончившихся 31 марта 2025 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 продолжают 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 отчётности. Действующий режим штрафов и пеней за выявленные и подтвержденные нарушения казахстанского налогового законодательства отличается строгостью.

Ввиду неопределённости, присущей казахстанской системе налогообложения, потенциальная сумма налогов, штрафных санкций и пени, если таковые имеются, может превысить сумму, отнесённую на расходы по настоящее время и начисленную на 31 марта 2025 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.

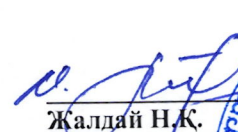
Налогообложение по экспортным сделкам

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»). При расчёте рыночной цены, составляющие дифференциала, должны подтверждаться документально или источниками информации.

В соответствии с требованиями Закона о ТЦ, уполномоченные органы имеют право запрашивать от участников сделки, государственных органов и третьих лиц информацию, необходимую для определения рыночной цены и дифференциала, а также другие данные для проведения контроля по 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 31 марта 2025 года, Компания не экспортировала нефть.


Жалдай Н.К.
Генеральный директор




Орынбаев М.
Главный бухгалтер