

Tethys Petroleum Limited

Консолидированная финансовая отчетность
За годы, закончившиеся 31 декабря 2020 года и 2019 года.

Содержание

Заявление об ответственности Директоров в отношении годового отчета и финансовой отчетности	1
Отчет независимых аудиторов для акционеров Компании «Tethys Petroleum Limited»	2
Консолидированная финансовая отчетность	9
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	13 - 56

Заявление об ответственности Директоров в отношении годового отчета и финансовой отчетности

Совет директоров несет ответственность за прилагаемую консолидированную финансовую отчетность и всю информацию, содержащуюся в годовом отчете и финансовой отчетности. Консолидированная финансовая отчетность была подготовлена руководством, действующим от имени Совета директоров, в соответствии с учетной политикой, описанной в примечаниях к консолидированной финансовой отчетности. По мнению руководства, консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в допустимых пределах материальности и соответствует международным стандартам финансовой отчетности, применимыми в данных обстоятельствах, в редакции Совета по международным стандартам финансовой отчетности. Консолидированная финансовая информация, содержащаяся в других частях годового отчета и финансовой отчетности, была рассмотрена с целью обеспечения соответствия консолидированной финансовой отчетности.

Руководство разработало и ведет систему внутреннего контроля бухгалтерского учета, политики и процедуры для того, чтобы обеспечить достаточную уверенность в достоверности финансовой отчетности и сохранности активов.

Внешние аудиторы изучили консолидированную финансовую отчетность и выразили мнение о консолидированной отчетности. Их отчет включен в консолидированную финансовую отчетность.

Совет директоров несет ответственность за обеспечение выполнения руководством своих обязанностей по финансовой отчетности и внутреннему контролю. Совет директоров Компании учредил Комитет по аудиту, состоящий из независимых неисполнительных директоров, для изучения консолидированной финансовой отчетности вместе с руководством и аудиторами. Совет директоров утвердил консолидированную финансовую отчетность по рекомендации Комитета по аудиту.

Мы подтверждаем, что, насколько нам известно:

- Консолидированная финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности (МСФО), дает достоверное и объективное представление об активах, обязательствах, финансовом положении, прибыли и убытках Компании и также договорных обязательствах, включенных в консолидированную отчетность в целом; а также
- Анализ руководством Компании результатов деятельности и финансового положения, ежегодная информационная форма включают в себя объективный обзор развития результатов деятельности бизнеса и положения Компании и договорных обязательствах, включенных в консолидированную отчетность в целом, вместе с описанием основных рисков и неопределенностей, с которыми они сталкиваются.

Мы обращаем внимание на раздел «Принцип непрерывности деятельности» в Примечании 1 к Консолидированной финансовой отчетности, в котором описываются материальные факторы неопределенности, связанные с принятием Компанией принципа непрерывности деятельности при подготовке финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, что может вызывать существенные сомнения относительно способности Tethys Petroleum Limited продолжать свою непрерывную деятельность.

За и от имени Совета

Bill Wells

Уильям Уэллс

Исполнительный председатель

30 апреля 2021г.

Adeola Ogunsemi

Адеола Огунсеми

Директор

30 апреля 2021г.

Независимый аудиторский отчет Акционерам «Tethys Petroleum Limited»

Мнение

Наше мнение о Группе финансовой отчетности осталось неизменным

Мы провели аудит групповой финансовой отчетности компании Tethys Petroleum Limited и ее дочерних компаний (Группа) за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, которая включает в себя консолидированные отчеты о финансовом положении, консолидированные отчеты о совокупном доходе (убытке), консолидированные отчеты об изменениях в капитале, консолидированные отчеты о движении денежных средств и примечания к финансовой отчетности Группы, включая краткое изложение основных принципов учетной политики. Система финансовой отчетности, которая применялась при их подготовке, является действующим законодательством и Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО), выпущенными Советом по международным стандартам финансовой отчетности (СМСФО).

По нашему мнению, финансовая отчетность Группы: дает правдивое и объективное представление о состоянии дел Группы по состоянию на 31 декабря 2020 года и об убытках Группы за истекший год в соответствии с МСФО, выпущенными КМСФО.

Основа для мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА), выпущенными Комитетом по международным стандартам аудита и подтверждения достоверности информации (IAASB), и действующим законодательством. Наши обязанности в соответствии с этими стандартами более подробно описаны в разделе «Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности Группы» нашего отчета. Мы независимы от Группы в соответствии с этическими требованиями, которые имеют отношение к нашему аудиту финансовой отчетности в Великобритании, включая этические нормы и правила Комитета по международным стандартам этики для бухгалтеров применительно к котирующимся на бирже компаниям, и мы выполнили другие наши этические обязательства в соответствии с этими требованиями. Мы считаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими для обоснования нашего мнения.

Материальная неопределенность, связанная с непрерывной деятельностью

Мы обращаем внимание на Примечание 1 «Принцип непрерывности деятельности» в финансовой отчетности Группы, которое указывает на то, что Группа понесла чистый убыток в размере 38,5 млн. долл. США в течение года, закончившийся 31 декабря 2020 г. (убытки в 8,8 млн. долл. США в 2019г.), накопленном дефиците на эту дату в размере 402,6 млн. долл. (31 декабря 2019г.: 365,7 млн. долл. США) и отрицательном оборотном капитале в размере 11,8 млн. долл. США (31 декабря 2019г.: 47,1 млн. долл. США). Кроме того, Компания сообщила о движении денежных средств от операционной деятельности после налогообложения в размере 17,5 млн. долл. США на конец года, закончившийся 31 декабря 2020 г. (2019 г.: 5,0 млн. долл. США). Тем не менее, у Компании может не быть достаточного финансирования для финансирования своих обязательств в течение следующих двенадцати месяцев, и ей может потребоваться собрать средства для покрытия любого дефицита и для финансирования своей запланированной программы капитальных вложений. Как указано в Примечании 1, эти события или условия, наряду с другими моментами, изложенными в Примечании 1, указывают на наличие существенной неопределенности, которая может поставить под сомнение способность Группы продолжать свою деятельность в обозримом будущем. Наше мнение не изменилось в отношении этого вопроса.

Отвечая на ключевой вопрос аудита, мы выполнили следующие аудиторские процедуры:



- Рассмотрение внутренних рисков, связанные с бизнес-моделью Группы, включая воздействие Covid-19, критичное рассмотрение целесообразности оценки, выполненной директорами, сопутствующее раскрытие информации с анализом того, как риски могут повлиять на финансовые ресурсы Группы или способность продолжения деятельности в течение рассматриваемого периода;
- Подтверждение того, что объем добычи нефти и газа и капитальные издержки, включенные в прогнозы, соответствовали сторонним оценкам;
- Оценка построения, целостности и точности модели, используемой с целью прогнозирования денежного потока;
- Согласованием ключевых входов в модель, таких как предположения о доходах и расходах, к базовым бюджетам и прогнозам, утвержденным Советом;

- Оспариванием уместности ключевых суждений и ключевых допущений, сделанных в модели прогноза движения денежных средств Группы;
- Оценкой прогнозируемого уровня запаса ликвидности в модели прогноза движения денежных средств Группы на период непрерывной деятельности;
- Оспариванием процесса, который руководство предприняло для завершения в течение периода непрерывности деятельности;
- Чтением другой информации, которая включает в себя прогнозы за пределами оценочного периода непрерывной деятельности, и оценку того, приводят ли раскрытия к каким либо событиям или условиям за пределами периода непрерывной деятельности, которые могут вызвать серьезные сомнения в способности Группы продолжать свою деятельность на постоянной основе;
- Пересчетом чувствительности, подготовленной руководством, чтобы оценить их точность, оспорить оценку руководством непрерывной деятельности и рассмотреть целесообразность анализа чувствительности руководства;
- Оспариванием руководства относительно достаточности и уместности раскрытия информации в заявлении о непрерывной деятельности; и
- Оспариванием руководства их усилий по сбору средств, доступность финансирования в текущей среде и выявление кредиторов/инвесторов.

Поясняющие обстоятельства - Производственные планы для контрактов по разведке и добыче

Обращаем внимание на раздел Примечания 19, озаглавленный “Производственные планы для контрактов по разведке и добыче” в финансовой отчетности Группы, в котором описывается, что производственные планы включают необходимый уровень “инвестиций”, определенный в таких контрактах. Неспособность Компании обеспечить необходимый уровень инвестиций может поставить Компанию под угрозу потери лицензии или привести к штрафу за невыполнение условий. На дату данного Отчета Компания не получила никаких уведомлений о фактическом прекращении любой лицензии на разработку недр или угрозы возникновения такого прекращения. Наше мнение в отношении данного аспекта неизменно.

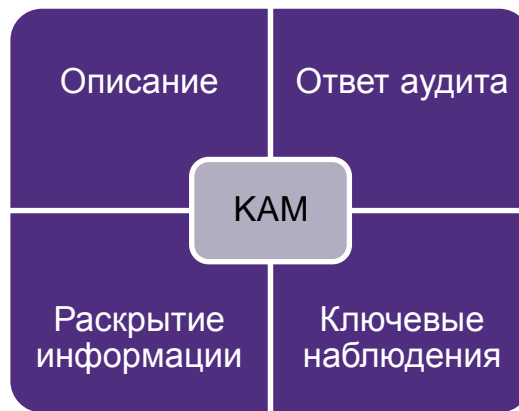
Наш подход к аудиту

 	<h4>Обзор подхода к аудиту</h4>
	<p>Общая значимость: 460000 долл. США, что составляет примерно 1% от суммарных активов Компании.</p>
	<p>Основные вопросы аудита были определены следующим образом:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Существенная неопределенность, связанная с непрерывностью деятельности - аналогично предыдущему году; • Способность к восстановлению балансовых запасов нефти и газа, разведочных и оценочных активов - аналогично предыдущему году; • Отражение доходов и учет контрактов - аналогично предыдущему году; • Представление и измерение задолженности и точность финансовых затрат - аналогично предыдущему году; и • Положения - аналогично предыдущему году
<p>В целом наши процедуры охватывают 100 процентов выручки, 99 процентов базовой прибыли до налогообложения и 100 процентов основных активов. Аудитору группы, находящемуся в Казахстане, были направлены подробные инструкции с указанием областей, охватываемых аудитом, и информацией, которая должна быть отправлена группе аудита. Были проведены телефонные совещания с аудитором в Казахстане.</p>	

Ключевые вопросы аудита

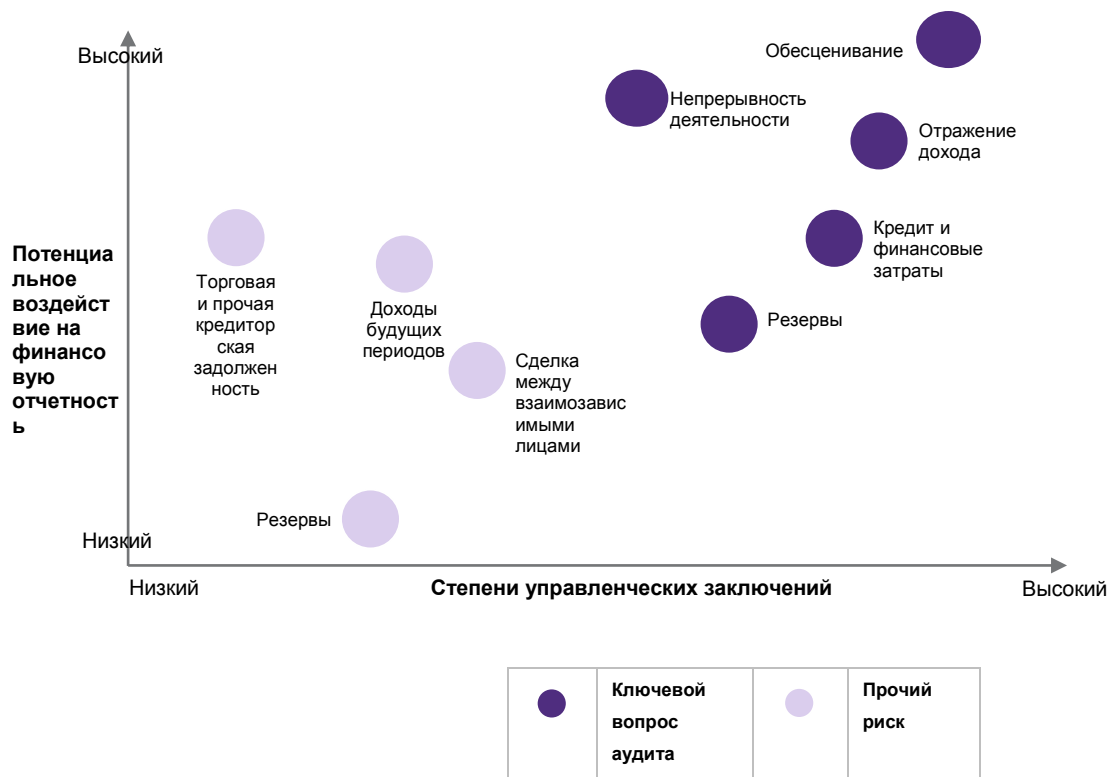
Ключевыми вопросами аудита являются те, на основе нашего профессионального суждения, имели при проведении аудита финансовой отчетности период и включают наиболее значимые существенных искажений (независимо от того, мошенничеством), которые мы выявили. Эти вопросы оказали наибольшее влияние на: общую распределение ресурсов при аудите; и команды по взаимодействию. Эти вопросы были нашего аудита финансовой отчетности Группы в нашего мнения по этому вопросу, и мы не отдельного мнения по этим вопросам.

На нижеприведенном графике мы представили аудита, значимые риски и другие риски,



вопросы, которые, по наибольшему значению Группы за текущий оцененные риски связаны ли они с вопросы включали те, стратегию аудита; направление усилий рассмотрены в контексте целом и формирования предоставляем

ключевые вопросы связанные с аудитом.



В дополнение к вопросу, описанному в разделе «Существенная неопределенность», касающемуся принципа непрерывности деятельности, мы определили вопросы, описанные ниже, как ключевые вопросы аудита, которые должны быть сообщены в нашем отчете.

Ключевой вопрос аудита

Извлекаемость нефти и газа, а также активов для разведки и оценки

Группа имеет нефтегазовые активы, как на стадии добычи, так и на стадии разведки и оценки. Существует риск того, что долгосрочных денежных потоков будет недостаточно для реализации стоимости, относящейся к капитализированным расходам на эти активы. 48,5 млн были капитализированы в составе основных средств для этих активов на стадии производства на 31 декабря 2020г. (31 декабря 2019г.: 71,2 долл. США были признаны в качестве нематериальных активов для этих активов, используемых в деятельности по разведке и оценке).

Существенное суждение руководства связано с тем, существует ли обесценение активов. Обесценение активов может привести к тому, что использование принципа непрерывности деятельности будет неуместным. Поэтому мы определили возможность извлечения активов, связанных с разведкой и оценкой нефтегазовых активов, как значительный риск, который был одним из наиболее значимых оцененных рисков существенного искажения.

Соответствующая информация в финансовых ведомостях групп

Как вопрос решался в ходе аудита

Для получения ответа на вопрос проводимого аудита нами выполнены следующие процедуры аудита:

- получением руководством оценки показателей обесценения для разведочных и оценочных активов, изучение лицензий на добычу и отчетов о ресурсах, подготовленных геологами;
- Проверка математической точности расчетов по обесцениванию руководства;
- Оценка компетенции, возможностей и объективности сторонних экспертов, привлеченных к оценке нефтегазовых запасов;
- оспариванием уместности ключевых допущений руководства, которые включали цену продажи нефти и газа, которая была сопоставлена с прогнозными ценами на нефть и газ из независимого источника;
- подтверждением того, что объем запасов нефти и газа, включенных в расчет, не превышает доказанную и вероятную сумму, рассчитанную третьей стороной;
- определение компетентности и объективности сторонними экспертами в отношении резервов;

Ключевой вопрос аудита

Учетная политика Группы в отношении возможности восстановления нефтегазового имущества, а также активов, связанных с разведкой и оценкой, показана в Примечании 2 к финансовой отчетности, и соответствующие раскрытия включены в Примечания 10 и 11.

Признание дохода и учет договоров

В общей сложности доходы от продажи нефти и природного газа составила 13,0 млн. долл. США, из них 11,0 млн. долл. США на продажу газа и 2,0 млн. США на продажу нефти (2019 г.: 12,7 млн. долл. США).

Доход признается в финансовой отчетности Группы на момент времени, когда владение газом или нефтью переходит к клиенту и происходит физическая доставка.

Имеется оценка в классификации выручки от продажи нефти и времени снижения доходов будущих периодов.

Мы определили признание выручки и бухгалтерский учет по контрактам как значительный риск из-за их финансовой значимости, который был одним из наиболее значимых оцениваемых рисков существенного искажения.

Относящееся к делу разглашение информации в финансовой отчетности Группы

Учетная политика Группы в отношении отражения выручки и учета контрактов приведена в Приложении 2 к финансовой отчетности Группы, и разглашение информации включено в Примечание 6.

Как вопрос решался в ходе аудита

- оспаривание усилий руководства по сбору средств, доступность финансирования, необходимого для финансирования запланированных капитальных затрат для дальнейшего развития нефтяных активов;
- тестирование чувствительности, связанной с ключевыми вводными данными для модели; и
- оценкой расчетов руководства с налогами на добычу полезных ископаемых и сравнение расчета налога с текущими требованиями налогового кодекса в Казахстане.

Ключевые наблюдения

Наши испытания не выявили каких-либо существенных искажений в отношении возможности восстановления нефтегазового имущества. Как указывается в Примечании 11, в течение года, закончившийся 31 декабря 2020г., Группа отразила Обесценение основных производственных фондов на сумму 57,6 млн. долл. США.

Для получения ответа на вопрос проводимого аудита нами выполнены следующие процедуры аудита:

- Проведение соответствующих аналитических процедур в отношении регулярного поступления доходов, как для нефти, так и для газа, путем сравнения месячной выручки с ожидаемой выручкой;
- получением договоров купли-продажи нефти и природного газа, которые были заключены в течение финансового года, анализ ключевых компонентов договоров и оценка соответствия признания выручки МСФО (МСФО) 15 «Доходы по договорам с покупателями»;
- Сопоставление выручки с документацией по объемам добычи нефти и природного газа для подтверждения отраженной выручки;
- Проверка точности бухгалтерского учета доходов будущих периодов на дату отчета и в течение года применительно к контрактам, заключенным с потребителями; и
- Сопоставление примера сделки на реализацию нефти и природного газа с соответствующей документацией, чтобы получить уверенность в отношении возникновения выручки и ее признания в соответствии с учетной Группы.

Ключевые наблюдения

Наш аудит не выявил каких-либо существенных искажений в отношении признания дохода и учета договоров.

Представление и оценка долга и точность финансовых затрат

Общая сумма обязательств в размере 5,5 млн. долл. США была отображена на дату отчета (2019 г.: 40,2 млн. долл. США).

В течение года, закончившийся 31 декабря 2020 г., группа отобразила доход в сумме 14,0 млн. долл. США в результате реструктуризации и досрочного погашения некоторых кредитов. Реструктуризация и досрочное погашение этих кредитов представляет значительное изменение в соответствии с МСФО 9, «Финансовые инструменты».

Также Группой преобразованы в акции другие кредиты на сумму 13,7 млн. долл. США. Порядок ведения учёта и отчетности существенных изменений и отражения новых финансовых обязательств, включает существенную оценку выбора используемых предположений.

Поэтому мы отнесли пункт «Представление и измерение задолженности и точность финансовых затрат» как значительный риск, который был одним из наиболее значимых рисков существенного искажения.

Относящееся к делу разглашение информации в финансовой отчетности Группы

Учетная политика Группы в отношении заимствований приведена в Приложении 2 к финансовой отчетности Группы, и разглашение информации включено в Примечание 13.

Для получения ответа на вопрос проводимого аудита нами выполнены следующие процедуры аудита:

- проверкой кредитных соглашений, проведенных для определения того, все ли кредиты были правильно признаны и раскрыты в финансовой отчетности Группы;
- Получение согласованных изменений в контрактах и оценка проведенного руководством анализа значительных изменений в соответствии с МСФО 9 «Финансовые инструменты»;
- Проверка кредитных соглашений для обеспечения правильного учета кредитов в соответствии с МСФО 9;
- Сопоставление досрочного погашения реструктуризации кредитов по договорам, заключенным в течение года, с документацией сторонних организаций;
- Подтверждение фактической задолженности по кредиту, подлежащей уплате соответствующему кредитору на дату составления отчета;
- Перерасчет расходов на обслуживание долга и начисленных процентов к получению с использованием информации, полученной из кредитного договора; и
- Оценка того, была ли правильно зарегистрирована оценка конверсионного опциона для нового кредита в соответствии с МСФО 9, «Финансовые инструменты».

Основные наблюдения

Наш аудит не выявил никакого существенного искажения в отношении представления и измерения долга и точности финансовых затрат.

Резервы

Группа предусматривает будущие затраты по выводу из эксплуатации объектов добычи нефти и газа, дисконтированные до текущей стоимости. Ожидается, что расходы будут понесены в период между 2022 и 2029 годами. На конец года было признано резервов в размере 1,7 млн. Долл. США. (2019 г.: 1,7 млн. долл. США).

Расчет и отражение резерва в финансовой отчетности Группы требуют нескольких значимых допущений, включая влияние значительных денежных резервов, отраженных в Примечании 19, выбор соответствующей дисконтной ставки и оценку стоимости вывода из эксплуатации производственных мощностей нефтегазовой добычи. Изменения в этих допущениях могут сильно повлиять на сумму, зарезервированную в финансовой отчетности Группы.

Поэтому мы выделили резервы, как значительный риск, который был одним из более значимых рисков существенного искажения.

Относящееся к делу разглашение информации в финансовой отчетности Группы

Учетная политика Группы в отношении резервов приведена в Приложении 2 к финансовой отчетности Группы, и разглашение информации включено в Примечания 15 и 19.

Для получения ответа на вопрос проводимого аудита нами выполнены следующие процедуры аудита:

- идентификацией основных допущений и исходных данных, использованных при расчете руководством обязательства по выбытию активов, и их оценка с учетом тенденций местного рынка и отрасли, чтобы определить, являются ли используемые допущения разумными и могут быть в достаточной степени подтверждены;
- сравнением ставки дисконтирования, используемой при расчете обязательства по выбытию актива, с доступными рыночными данными и оценка пригодности применения ставки рефинансирования;
- общением с юристами, нанятыми Группой, чтобы понять, в каком отношении они действовали, статус судебного процесса с участием Группы и вероятность того, что Группа понесет обязательства в результате этого судебного разбирательства;
- опросами внутренних юридических групп Группы, чтобы понять их осведомленность о текущих или находящихся под угрозой судебных разбирательствах, их оценку подверженности Группы судебным процессам и вероятности возникновения у Группы обязательств в результате этого судебного разбирательства; и
- оценкой того, должны ли продолжающиеся судебные разбирательства и иски признаваться в качестве резервов или раскрываться как условные обязательства.

Основные наблюдения

Нашим аудитом не обнаружено никакого существенного искажения в отношении учета резервов.

Другая информация

Директора несут ответственность за другую информацию. Другая информация включает информацию, включенную в годовой отчет для обсуждения и анализа руководства Компании за год, закончившийся 31 декабря 2020 г., и в Консолидированную финансовую отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2020 г. и 2019 г., помимо финансовой отчетности Группы и аудиторского отчета по ней. Наше мнение о финансовой отчетности Группы не распространяется на другую информацию, и, за исключением случаев, прямо указанных в нашем отчете, мы не выражаем никаких гарантийных заключений по итогам оценки ее достоверности и надлежащего статуса.

В связи с проведенным нами аудитом финансовой отчетности Группы наша обязанность состоит в том, чтобы прочитать другую информацию и при этом решить, является ли другая информация существенно несовместимой с финансовой отчетностью Группы или с нашими знаниями, полученными в ходе аудита, или иным образом, как представляется, существенно искаженной. Если мы выявим такие существенные несоответствия или явные существенные искажения, мы должны определить, есть ли существенное искажение в финансовой отчетности Группы или существенное искажение другой информации. Если на основании выполненной нами работы мы пришли к выводу, что существует существенное искажение этой другой информации, мы обязаны сообщить об этом факте.

Нам нечего сообщить по этому поводу.

Обязанности Директоров и лиц, на которых возложено управление в отношении финансовой отчетности Группы

Как более подробно объясняется в Положении об обязанностях директоров, изложенном на странице 1, директора несут ответственность за подготовку финансовой отчетности Группы, которая дает правдивое и объективное представление в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО), и за такой внутренний контроль, который, по мнению директоров, необходим для обеспечения возможности подготовки финансовой отчетности Группы, которая свободна от существенных искажений, вызванных мошенничеством или ошибкой.

При подготовке финансовой отчетности Группы директора несут ответственность за оценку способности Группы продолжать свою деятельность в непрерывном режиме, за раскрытие в соответствующих случаях вопросов, касающихся непрерывности деятельности, и использования принципа непрерывного учета, если директора не намерены ликвидировать Группу или прекратить операции, или не имеет реальной альтернативы, кроме как сделать это.

Ответственные лица за управление несут ответственность за надзор за процессом финансовой отчетности Группы.

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности Группы

Наши цели состоят в том, чтобы получить разумную уверенность в том, что финансовая отчетность Группы в целом не содержит существенных искажений, будь то из-за мошенничества или ошибки, и выпустить аудиторское заключение, которое включает наше мнение. Разумная уверенность - это высокая степень уверенности, но она не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда обнаружит существенное искажение, когда оно существует. Искажения могут возникать в результате мошенничества или ошибок и считаются существенными, если можно ожидать, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принятые на основе данной финансовой отчетности Группы.

В рамках аудита в соответствии с Международными стандартами аудита мы применяем профессиональное суждение и поддерживаем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Мы также:

- Выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчетности Группы, будь то из-за мошенничества или ошибки, разрабатывать и выполнять аудиторские процедуры, отвечающие этим рискам, и получать аудиторские доказательства, достаточные и надлежащие для обоснования нашего мнения. Риск не обнаружить существенное искажение в результате мошенничества выше, чем для искажения, вызванного мошенничеством, поскольку мошенничество может включать сговор, подделку, преднамеренные упущения, искажение фактов или отмену внутреннего контроля.
- Получаем представление о внутреннем контроле, относящемся к аудиту, с тем, чтобы разработать процедуры аудита, которые соответствуют обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности внутреннего контроля Группы.
- Оцениваем уместность используемой учетной политики и обоснованность учетных оценок и соответствующих раскрытий, сделанных руководством.
- Делаем вывод о целесообразности использования руководством принципа непрерывности деятельности бухгалтерского учета и, основываясь на полученных аудиторских доказательствах, существует ли существенная неопределенность, связанная с событиями или условиями, которые могут вызвать серьезные сомнения в способности Группы продолжать свою деятельность в обозримом будущем. Если мы приходим к выводу, что существует существенная неопределенность, мы должны привлечь внимание аудиторского заключения к соответствующим раскрытиям в финансовой отчетности Группы или, если такие раскрытия являются недостаточными, изменить наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Тем не менее, будущие события или условия могут привести к тому, что Группа прекратит свою деятельность в обозримом будущем.
- Оцениваем общее представление, структуру и содержание финансовой отчетности Группы, включая раскрытия информации, а также то, представляет ли финансовая отчетность Группы основные операции и события таким образом, чтобы обеспечить достоверное представление.
- Получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении финансовой информации о предприятиях или деловых операциях в Группе, чтобы выразить мнение о финансовой отчетности Группы. Мы несем ответственность за руководство, контроль и проведение группового аудита. Мы несем единоличную ответственность за наше аудиторское заключение

Мы поддерживаем общение с лицами, наделенными руководящими полномочиями, в том числе относительно запланированных масштабов и сроков проведения аудита, а также существенных результатов аудита, включая любые существенные недостатки внутреннего контроля, которые мы выявили в ходе аудита.

Мы также предоставляем лицам, наделенным руководящими полномочиями, заявление о том, что мы выполнили соответствующие этические требования, касающиеся независимости, и сообщаем им обо всех отношениях и других

вопросах, которые могут обоснованно считаться имеющими отношение к нашей независимости, и, где это применимо, соответствующих гарантий.

Из вопросов, сообщенных лицам, наделенным руководящими полномочиями, мы определяем те вопросы, которые имели наибольшее значение при аудите финансовой отчетности Группы за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в отчете нашего аудитора, если только законодательство или нормативные акты не запрещают публичное раскрытие информации по данному вопросу или когда в крайне редких случаях мы решаем, что вопрос не следует сообщать в нашем отчете, поскольку разумно ожидать неблагоприятных последствий этого; перевешиваются общественные интересы выгоды от такого общения.

Партнером по аудиту, в результате которого был подготовлен независимый аудиторский отчет, является Кристофер Рааб.



Grant Thornton UK LLP
Дипломированные бухгалтеры
Лондон, Великобритания

Дата: 30/04/2021

Tethys Petroleum Limited

Консолидированный отчет о финансовом положении

По состоянию на 31 декабря

(в тыс. долл. США)

	Примечание	2020	2019
<i>Долгосрочные активы:</i>			
Нематериальные активы	10	-	32,034
Основные средства	11	48,539	70,953
Денежные средства, ограниченные в использовании		71	76
Торговая и прочая дебиторская задолженность	12	14	1,279
Итого долгосрочных активов		48,624	104,342
<i>Текущие активы:</i>			
Денежные средства и их эквиваленты		1,747	694
Торговая и прочая дебиторская задолженность	12	3,106	3,234
Товарно-материальные запасы		318	564
Денежные средства, ограниченные в использовании		22	-
Итого текущие активы		5,193	4,492
Итого активов		53,817	108,834
<i>Долгосрочные обязательства:</i>			
Финансовые обязательства - займы	13	5,549	-
Отложенный налог	8	4,612	8,087
Резервы	15	1,706	1,689
Итого долгосрочных обязательств		11,867	9,776
<i>Краткосрочные обязательства</i>			
Финансовые обязательства - займы	13	-	40,196
Текущее налогообложение		541	1,041
Отложенный доход	6	8,137	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	14	8,352	10,367
Итого краткосрочных обязательств		17,030	51,604
Итого обязательства		28,897	61,380
<i>Капитал:</i>			
Акционерный капитал	16	10,495	6,832
Эмиссионный доход	16	370,814	360,769
Прочие резервы	16	46,192	45,556
Накопленный дефицит		(402,581)	(365,703)
Итого капитал		24,920	47,454
Итого капитал и обязательства		53,817	108,834
Непрерывность деятельности	1		
Потенциальные и условные обстоятельства	19		
Последующие события	1, 20		

Примечания на страницах 13 - 56 являются составной частью данной консолидированной финансовой отчетности. Консолидированная финансовая отчетность была утверждена Советом Директоров 30 апреля 2021 г. и подписана от его имени.

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной годовой финансовой отчетности.

Bill Wells

У. Уэллс

Председатель

Adeola Ogunsami

А. Огунсеми

Директор

Tethys Petroleum Limited

Консолидированная отчетность по убыткам и совокупным убыткам

За год, окончившийся 31 декабря 2020г.

(в тыс. долл. США, за исключением сумм за акции)

	Примечание	2020	2018
Доходы от реализации и прочие доходы	6	13,040	12,717
Производственные расходы		(2,779)	(2,877)
Износ, истощение и амортизация		(3,634)	(4,446)
Обесценение	11	(57,630)	-
Административные расходы	7	(3,089)	(2,916)
Прочие прибыли и убытки	13	15,030	(4,109)
Убыток от курсовой разницы		(160)	(453)
Финансовые расходы	13	(2,645)	(6,401)
		(54,907)	(21,202)
Убыток до налогообложения		(41,867)	(8,485)
Налогообложение	8	3,346	(318)
Убыток за год и общие совокупные убыток за год, связанные с акционерами		(38,521)	(8,803)
Убыток на акцию, принадлежащую акционерам			
Базовый и разводненный убыток	9	(0,40)	(0,13)

Никаких дивидендов не выплачивалось или объявлялось в течение года (2019 г.: не было)

Примечания на стр. 13 - 56 являются составной частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной годовой финансовой отчетности.

Tethys Petroleum Limited

Консолидированный отчет об изменениях в капитале

(в тыс. долл. США)

	Примечание	Акционерный капитал	Эмиссионный доход	Накопленный дефицит	Прочие резервы	Итого капитал
На 1 января 2019г.	16	6,832	360,769	(356,900)	45,556	56,257
Убыток за год		-	-	(8,803)	-	(8,803)
На 31 декабря 2019 г. и 1 января 2020 г.	16	6,832	360,769	(365,703)	45,556	47,454
Убыток за год		-	-	(38,521)	-	(38,521)
Комбинированные финансовые инструменты погашенные	13	-	-	1,643	(1,643)	-
Комбинированные финансовые инструменты выпущенные	13	-	-	-	2,279	2,279
Операции с акционерами						
Выпущенные акции	16	3,663	10,045	-	-	13,708
Итого операции с акционерами		3,663	10,045	-	-	13,708
На 31 декабря 2020г.	16	10,495	370,814	(402,581)	46,192	24,920

Прочие резервы включают резервы, возникающие при выпуске опционов, купонов облигаций и сложных финансовых инструментов, которые называются совместно «прочие резервы» в консолидированном отчете о финансовом положении. Эти резервы не подлежат распределению.

Примечания на страницах 13 - 56 являются частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной годовой финансовой отчетности.

Tethys Petroleum Limited

Консолидированная отчетность по денежным средствам

За год, закончившийся 31 декабря 2020г.

(в тыс. долл. США)

	Примечание	2020	2019
Денежные средства от операционной деятельности			
Убыток после налогообложения		(38,521)	(8,803)
С корректировкой на:			
Чистые финансовые расходы		2,645	6,401
Износ, истощение и амортизация	11	3,634	4,446
Обесценение		57,630	-
Прочие (доходы)/убытки		(15,030)	4,109
Налогообложение		(3,346)	318
Чистые изменения в безналичном оборотном капитале	18	11,260	(1,448)
Денежные средства от операционной деятельности		18,272	5,023
Уплаченный корпоративный налог		(779)	(8)
Чистые денежные средства от операционной деятельности		17,493	5,015
Денежные средства от инвестиционной деятельности			
Полученные проценты		123	20
Расходы по разведке и оценке активов ¹		2,111	(2,701)
Расходы на основные средства		(9,069)	(4,100)
Изменения денежных средств, ограниченные в использовании		(18)	(72)
Чистые изменения в безналичном оборотном капитале	18	1,362	(1,213)
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(5,491)	(8,066)
Денежные средства от финансовой деятельности			
Поступление займов		7,304	-
Погашение займов	13	(14,620)	-
Расчет с DSFK	13	(3,424)	-
Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности		(10,740)	-
Влияние изменений обменных курсов на денежные средства и их эквиваленты		(209)	285
Чистое увеличение/ (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов		1,053	(2,766)
Денежные средства и их эквиваленты на начало года		694	3,460
Денежные средства и их эквиваленты на конец года		1,747	694

Примечание 1 – сумма указана за вычетом инкассации от продажи нефти в размере 2 557 000 на этапе тестирования.

Примечания на стр. 13 - 56 являются составной частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной годовой финансовой отчетности.

Tethys Petroleum Limited

Примечания к Консолидированной финансовой отчетности

За год, закончившийся 31 декабря 2020г.

(суммы в таблице указаны в тыс. долл. США, исключая отдельно указанные случаи)

1 Общая информация и непрерывность деятельности

Компания Tethys Petroleum Limited (“Tethys” или “Компания”) зарегистрирована на Каймановых островах, с адресом зарегистрированного офиса компании: Каймановы острова, KY1-9005, Гранд Кайман, Джорджтаун, Элгин авеню 190. Tethys является нефтегазовой компанией, работающей на территории Республики Казахстан. Основным видом деятельности компании Tethys является приобретение, разведка и разработка месторождений сырой нефти и природного газа.

Компания зарегистрирована на фондовой бирже Торонто венчурного капитала («TSX»). Компания также котируется на Казахстанской фондовой бирже («KASE»).

Упоминания Компании далее, относятся к Tethys Petroleum Limited по отдельности или совместно с предприятиями, включенными в консолидацию согласно контексту.

Непрерывность деятельности

Руководство и Совет рассмотрели текущую деятельность Компании, финансовое положение и прогнозируемые потребности в финансировании на период не менее двенадцати месяцев с даты утверждения консолидированной финансовой отчетности для определения способности Компании принять принцип непрерывности деятельности в подготовке консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 г. (2019 год: убыток в размере 8,8 млн долл. США) и накопленном дефиците на эту дату в размере 367,8 млн. долл. США (31 декабря 2019 г.: 365,7 млн долл. США) и отрицательном оборотном капитале в размере 10,1 млн долл. США (31 декабря 2019 г.: отрицательно 47,1 млн долл. США). Кроме того, Компания сообщила о движении денежных средств от операционной деятельности до налогообложения в размере 17,5 млн долл. США за год, закончившийся 31 декабря 2020 г. (2019 г.: 5,0 млн. долл. США).

Финансовое положение Компании существенно улучшилось в результате реструктуризации, погашения и/или конвертации кредитных обязательств Компании в обыкновенные акции Tethys в течение года. Займы снизились с 40,2 млн. долл. США 31 декабря 2019г. до 5,5 млн. долл. США на 31 декабря 2020 г., см. подробнее в Примечании 3.

Кроме того, было подписано Соглашение об урегулировании претензий с Olisol Petroleum Limited («Olisol») и ТОО «Специальной финансовой компанией DSFK (ДСФК)» («DSFK») для разрешения всех спорных вопросов с указанными сторонами. В апреле 2020 года компания объявила, что завершила выпуск конвертируемых долговых обязательств на сумму 4,8 млн. долл. США и получила выручку, которая была использована для погашения обязательств в пользу DSFK, сокращения долга и для общих целей оборотного капитала. От того же кредитора в октябре 2020 г. был получен необеспеченный долг.

На конец года было завершено частное размещение на сумму 1,4 млн. долл. США в апреле 2021 г. Поступления будут использоваться для финансирования ранее понесенных буровых издержек, издержек на 3D и 2D сейсморазведку, а также на общие и административные затраты.

Tethys Petroleum Limited

Примечания к Консолидированной финансовой отчетности

За год, закончившийся 31 декабря 2020г.

(суммы в таблице указаны в тыс. долл. США, исключая отдельно указанные случаи)

Далее, в течение 2020г. денежные средства Компании принесли доход от реализаций нефти (за вычетом НДС) в сумме 4,6 млн. долл. США при испытании эксплуатационной скважины КБД-02 и предоплаты, полученной от реализации газа, см. подробнее в примечании 6.

Тем не менее, у Компании может не быть достаточного финансирования для финансирования своих обязательств в течение следующих двенадцати месяцев, и ей может потребоваться собрать средства для покрытия дефицита и для финансирования своей запланированной программы капитальных вложений.

Имеются факторы, связанные с продолжающейся пандемией COVID-19, которые могут повлиять на бизнес. Возможные негативные последствия пандемии Covid-19 могут включать более низкие цены на нефть и газ из-за более низкого спроса на нефть и газ, отсутствие оплаты от клиентов за поставку нефти и газа, планируемые мероприятия по разработке нефти и газа становятся неэкономичными из-за более низких цен, трудности с получением будущего финансирования, неспособность поставщиков, которые больше не могут поставлять товары и услуги, и работников, которые становятся недоступными из-за болезни или карантинных мер. Однако нефтегазовая деятельность Компании производится в отдаленном регионе Казахстана, и Компания принимает меры предосторожности для предотвращения заражения персонала и выявления инфекций на любой ранней стадии, если они возникнут. Компания не испытывала каких-либо существенных неблагоприятных последствий от Covid-19, и в настоящее время невозможно определить, какое влияние Covid-19 окажет на деятельность Компании в течение следующих двенадцати месяцев.

С целью поддержания поддержания позиции Компании по краткосрочной ликвидности и улучшения финансового положения Компании, необходимо:

- завершить испытания вновь пробуренной разведочной скважины КБД-02 («Климена») 2750 м и, получение необходимых согласований для возобновления коммерческой добычи нефти;
- Обеспечить финансирование, необходимое для выполнения планов капитальных затрат в той степени, в которой они не могут быть профинансированы за счет имеющихся денежных средств.
- Пробурить новые нефтегазовые скважины для увеличения уровня добычи и доходов, а именно, последующей разработки контрактной территории Кул-Бас, включающей успешную разведочную скважину КБД-02.

Способность Компании продолжать свою деятельность в качестве непрерывности зависит от ее способности обеспечить обеспечить и предоставить описанное выше дополнительное финансирование, требующееся для выполнения программы запланированных капитальных вложений, включая ее договорные обязательства, а также способности генерировать положительные денежные потоки от операционной деятельности. Данные обстоятельства указывают на наличие существенной неопределенности, которая может поставит под сомнение способность компании продолжать свою непрерывную деятельность.

Финансовая отчетность не отражает корректировки балансовой стоимости активов и обязательств а также указанные классификации доходов, расходов и баланса, которые были бы необходимы, если

Tethys Petroleum Limited

Примечания к Консолидированной финансовой отчетности

За год, закончившийся 31 декабря 2020г.

(суммы в таблице указаны в тыс. долл. США, исключая отдельно указанные случаи)

бы Компания не смогла реализовать свои активы и урегулировать свои обязательства в качестве непрерывности деятельности в обычном ходе деятельности. Такие корректировки могут быть существенными.

2 Основные принципы учетной политики

Основы подготовки

Консолидированная финансовая отчетность представлена в долларах США (“долл. США”). Зарубежная деятельность включена в соответствии с политиками, представленной в данном примечании.

Заявление о соответствии

Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности в соответствии с принципом исторической стоимости, за исключением изменений путем переоценки финансовых активов и финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, и, которые соответствуют Международным стандартам финансовой отчетности («МСФО»), выпущенные СМСФО, и интерпретациям МКИФО, выпущенными Комитетом по интерпретациям МСФО, и вступившими в силу или выпущенными, и ранее принятыми на момент составления этой консолидированной финансовой отчетности.

Подготовка финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует использования оценок и допущений, которые влияют на отраженные суммы активов и обязательств на дату финансовой отчетности и отчетных сумм доходов и расходов в течение отчетного периода. Хотя эти оценки основаны на имеющихся у руководства сведениях о суммах, событиях или действиях, фактические результаты в конечном итоге могут отличаться от этих оценок. Области, в которых оценки значимы для консолидированной финансовой отчетности, раскрываются в Примечании 4.

Новые стандарты, принятые Компанией

Компания приняла следующие новые и пересмотренные стандарты, включающие последующие изменения. Эти изменения внесены в соответствии с действующими переходными положениями.

- МСФО 3 (IFRS 3) – Слияние компаний («МСФО 3») - изменен с пересмотром определения бизнеса с включением входных параметров и независимого процесса, которые в совокупности вносят свой вклад в возможность образования соответствующих выходов. Изменения в МСФО 3 начинают действовать с 1 января 2020 г. и применяются с учетом дальнейшей перспективы. Компания оценила влияние этого изменения и определила, что в настоящий момент оно не влияет на финансовую отчетность. Однако Компания полагает, что в дальнейшем последующие приобретения компаний, вероятно, станут оцениваться как приобретение активов, а не слияние компаний.

Новые стандарты и интерпретации, которые были выпущены, но еще не приняты

В течение года были выпущены следующие бухгалтерские интерпретации и стандарты:

Tethys Petroleum Limited

Примечания к Консолидированной финансовой отчетности

За год, закончившийся 31 декабря 2020г.

(суммы в таблице указаны в тыс. долл. США, исключая отдельно указанные случаи)

- МСБУ 1 (IAS 1) – Представление финансовой отчетности («МСБУ 1»), внесены изменения для пояснения того, как классифицировать долг и прочие задолженности, подразделяя их на краткосрочные и долгосрочные. Изменения, внесенные в МСБУ 1, вступят в силу с 1 января 2023 г. В настоящий момент Компания оценивает влияние данного изменения.
- В процессе ежегодного улучшения рассматриваются вопросы циклов отчетности в 2018-2020 гг., включая изменения в МСФО 9 (IFRS 9) «Финансовая отчетность», МСФО 1 (IFRS 1) «Первое применение МСФО», МСФО 16 (IFRS 16) «Аренда» и МСБУ 41 (IAS 41) «Биологические активы». Эти улучшения вступят в силу с 1 января 2022 г. В настоящий момент Компания оценивает влияние данного изменения.
- МСБУ 37 (IAS 37)– Резервы («МСБУ 37»), был изменен для пояснения (i) значения термина “затраты на исполнение контракта” и (ii) того, что до отдельного положения по заключению договора с обременением юридическое лицо устанавливает потери от обесценивания, которое происходит с активами, используемыми при исполнении контракта, а не активы, специально предназначенные для исполнения контракта. Эти изменения вступят в силу с 1 января 2022 г. В настоящий момент Компания оценивает влияние данного изменения.
- МСБУ 16 (IAS 16) - Основные производственные фонды («МСБУ 16»), изменен для (i) запрета исключения любого подразделения из пункта затрат «основные производственные фонды», любых поступлений от продажи производимых объектов, в то время когда подразделение подготавливает актив для применения по основному назначению (например, поступления от продажи производимых образцов в момент тестирования машины для проверки того, что она нормально функционирует), (ii) пояснения того, что подразделение является «проверяющим нормальное функционирование актива», когда оно оценивает техническое и физическое функционирование актива, и (iii) требования раскрытия определенной информации. Эти улучшения вступят в силу с 1 января 2022 г. В настоящий момент Компания оценивает влияние данного изменения.

Принципы консолидации

Дочерние предприятия

Дочерние компании представляют собой предприятия, контролируемые Компанией. Компания контролирует предприятие, когда оно подвергается воздействию, или имеет права переменных доходов от своего участия в предприятии и имеет возможность оказывать влияние на эти доходы в силу своей власти над объектом. Финансовая отчетность дочерних компаний включается в консолидированную финансовую отчетность, начиная с даты, на которую начинается контроль, до даты прекращения контроля. Все дочерние компании, как указано в Примечании 17, были объединены в консолидированной финансовой отчетности Компании.

Сделки между компаниями, балансы и нереализованная прибыль или убытки между дочерними компаниями исключаются. Финансовая отчетность дочерних компаний подготовлена с использованием последовательной учетной политики и отчетной датой Компании.

Потеря контроля

Tethys Petroleum Limited

Примечания к Консолидированной финансовой отчетности

За год, закончившийся 31 декабря 2020г.

(суммы в таблице указаны в тыс. долл. США, исключая отдельно указанные случаи)

Когда Компания теряет контроль над дочерней компанией, она прекращает признавать активы и обязательства дочерней компании, а также любые связанные с ней неконтрольные доли участия и другие компоненты собственного капитала. Любой полученный доход или убыток отражается в составе прибыли или убытка. Любой процент, сохраненный в бывшей дочерней компании, оценивается по справедливой стоимости при потере контроля.

Совместная деятельность

Компания классифицирует свои интересы в соглашениях о совместной деятельности либо как совместные операции (если у Компании есть права на активы и обязательства по погашению задолженности, относящиеся к соглашению) или совместные предприятия (если Компания имеет право только на долю в чистых активах по соглашению). При проведении такой оценки, Компания рассматривает структуру соглашения, организационно-правовую форму каких-либо отдельных механизмов кредитования, договорные условия соглашения и другие факты и обстоятельства.

Если у Компании есть процент в совместной деятельности, она признает свои собственные активы, обязательства и сделки, в том числе свою долю в совместно осуществляемых операциях.

Проценты Компании в совместных предприятиях учитываются по методу долевого участия. По методу долевого участия, инвестиции Компании отражаются в консолидированном отчете о финансовом положении по первоначальной стоимости плюс изменения после приобретения в доле участия в капитале Компании в чистых активах совместного предприятия, за минусом полученных распределений и за вычетом любого обесценения стоимости инвестиций. Консолидированный отчет о совокупной прибыли Компании отражает долю Компании в прибыли или убытке после налогообложения и прочего совокупного дохода совместного предприятия, до даты прекращения существенного влияния или совместного контроля.

Когда доля Компании в убытках в совместном предприятии равна или превышает ее долю в предприятии, включая любую другую необеспеченную дебиторскую задолженность, Компания не признает дальнейшие убытки, если только она не понесла обязательства или не осуществила платежи от имени совместного предприятия. Финансовая отчетность совместных предприятий готовится за тот же отчетный год, что и у Компании.

Учетная политика совместного предприятия соответствует учетной политике, принятой Компанией.

Сегментная отчетность

Операционные сегменты представлены в соответствии с внутренней отчетностью, представляемой высшему органу операционного управления. Высший орган операционного управления определен в качестве Совета Директоров, принимающего стратегические решения.

Пересчет иностранной валюты

Статьи, включенные в финансовую отчетность каждого из предприятий Компании, оцениваются в долл. США, которая является валютой основной экономической среды, в которой работают

Tethys Petroleum Limited

Примечания к Консолидированной финансовой отчетности

За год, закончившийся 31 декабря 2020г.

(суммы в таблице указаны в тыс. долл. США, исключая отдельно указанные случаи)

предприятия («функциональная валюта»). Настоящая консолидированная финансовая отчетность представлена в долл. США, являясь валютой представления отчетности Компании.

Все денежные активы и обязательства в иностранной валюте конвертируются в доллары США по обменному курсу, действующему на отчетную дату. Не денежные активы конвертируются по историческому валютному курсу.

Доходы и статьи расходов (без учета износа и амортизации, конвертируемы по тем же ставкам, что и связанные с ними активы) конвертируются по среднему обменному курсу.

Прибыли и убытки, возникающие в результате конвертации, принимаются в консолидированный отчет о совокупном доходе (убытке).

Выручка по договорам с заказчиками

Компания занимается добычей и продажей нефти и природного газа. Выручка по договорам с покупателями признается, когда контроль над нефтью или природным газом переходит к покупателю в сумме, отражающей вознаграждение, право на которое Компания ожидает получить в обмен на нефть и природный газ. Компания пришла к выводу, что при учете доходов она является принципалом, поскольку именно она контролирует нефть и природный газ до их передачи покупателю. Договоры с покупателями предусматривают одно обязательство по поставкам нефти или природного газа по ценам, указанным в договорах, без учета переменных факторов.

Выручка от продажи природного газа признается в тот момент, когда контроль над активом переходит к покупателю, когда он доставляется по газопроводу Компании в точке учета с магистральным газопроводом, принадлежащим государству. Обычный срок кредита составляет 30 дней после окончания календарного месяца поставки.

Выручка от продажи природного газа признается в тот момент передачи заказчику контроля над активом после его доставки по газопроводу Компании в пункт учета на государственной газовой магистрали. Обычный срок оплаты составляет 30 дней после окончания календарного месяца, в котором была осуществлена поставка.

Авансовые платежи, полученные от покупателей, отражаются в балансе Компании как отложенная выручка до тех пор, пока не будут выполнены условия признания выручки, после чего они отображаются как выручка от продаж в Консолидированных отчетах об убытках и совокупных убытках.

Расходы по геологоразведке и оценке нефти и газа

Расходы по геологоразведке и оценке нефти и природного газа учитываются по методу «успешных усилий» бухгалтерского учета. Затраты накапливаются на основе развертки по месторождениям. Геологоразведочные и оценочные затраты, включая затраты на приобретение лицензий, капитализируются в качестве геологоразведочных и оценочных активов по мере их возникновения. Расходы, непосредственно связанные с разведочной скважиной, капитализируются до тех пор, пока не будет определена оценка запасов. Все прочие расходы, связанные с геологоразведкой и оценкой,

Tethys Petroleum Limited

Примечания к Консолидированной финансовой отчетности

За год, закончившийся 31 декабря 2020г.

(суммы в таблице указаны в тыс. долл. США, исключая отдельно указанные случаи)

переносятся на будущий период в качестве нематериального актива в консолидированном отчете о финансовом положении, в котором права на владение объектом являются действующими, и считается вероятным, что затраты будут возмещены за счет успешной разработки объекта, или в качестве альтернативы его продажи. Капитализированные расходы на разведку и оценку списываются до возмещаемой стоимости, где вышеуказанные условия больше не выполняются.

Если установлено, что коммерческое открытие месторождения не состоялось в отношении объекта недропользования, все другие связанные с этим расходы списываются по их возмещаемой стоимости. Если коммерческие запасы будут обнаружены, нематериальные активы разведки и оценки проверяются на предмет обесценения и передаются на оценку стоимости и разработку материальных активов в составе Основных средств. Амортизация и/или износ не начисляются на этапе разведки и оценки.

Опытно-промышленная эксплуатация и стадии оценки и разработки

Опытно-промышленная эксплуатация является производством, генерируемым на стадии оценки и разработки до официально признанного коммерческого обнаружения нефти или газа. Доход, полученный от опытно-промышленной эксплуатации, вычитается из капитализированной стоимости скважины, пока не будет установлена коммерческая и техническая осуществимость, а проект считается как перешедшим в фазу производства. Доходы и расходы, полученные от месторождения, классифицированного как действующего на фазе производства, отражаются в консолидированном отчете о совокупном доходе (убытке).

Нефтяные и газовые объекты на фазе производства

Нефтяные и газовые объекты в рамках основных средств отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Расходы на строительство, установку и завершение объектов инфраструктуры, таких как платформы, трубопроводы и бурение эксплуатационных скважин, включая скважины для разработки или оконтуривания, капитализируются в рамках нефтегазовых объектов, пока факты и обстоятельства не укажут на то, что месторождение имеет рентабельно извлекаемые запасы.

Первоначальная стоимость актива состоит из цены приобретения или стоимости строительства, любых затрат, непосредственно связанных с приведением актива в эксплуатацию, первоначальной оценки учета обязательств по выбытию актива, и для квалифицируемых активов, стоимость заемных средств. Цена покупки или стоимость строительства является уплаченной совокупной суммой и справедливой стоимостью любого вознаграждения, предоставленного для приобретения актива.

После начала коммерческого производства на перспективной территории, нефтегазовые объекты истощаются на основе единицы продукции по доказанным и вероятным запасам данного месторождения, за исключением активов, чей срок службы меньше времени срока эксплуатации месторождения, в этом случае применяется линейный метод. Права и концессии истощаются на единицу продукции всех доказанных и вероятных запасов соответствующей зоны. Единица продукции для истощения затрат на разработку месторождений учитывает расходы, понесенные на сегодняшний день, вместе с будущими расходами на цели развития, для разработки доказанных и вероятных

Tethys Petroleum Limited

Примечания к Консолидированной финансовой отчетности

За год, закончившийся 31 декабря 2020г.

(суммы в таблице указаны в тыс. долл. США, исключая отдельно указанные случаи)

запасов. Изменения факторов, таких как оценки доказанных и вероятных запасов, влияющих на расчеты учета добычи, не приводят к корректировке финансового периода предыдущего года и рассматриваются на основе планирования.

Прочие основные средства

Основные средства отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации. Амортизация начисляется таким образом, чтобы списать стоимость этих активов за вычетом остаточной стоимости в течение срока их полезного использования, для следующих классов активов:

Транспортные средства	Линейный метод учета	4 года
Компьютерное оборудование	Линейный метод учета	3 года
Оргтехника	Линейный метод учета	5 лет

Прибыли и убытки от выбытия определяются путем сравнения выручки с балансовой стоимостью и отражаются в консолидированном отчете о совокупном доходе (убытке).

Обесценение нефинансовых активов

Расходы по разведке и оценке анализируются на предмет обесценения, когда переклассифицированные запасы нефти и газа, либо иные факты и обстоятельства указывают на потенциальное обесценение. Убыток от обесценения признается в сумме, на которую балансовая стоимость разведки и оценки запасов превышает их возмещаемую стоимость. Возмещаемая стоимость определяется как наибольшее значение справедливой стоимости разведки и оценки запасов за вычетом расходов на продажу и потребительской стоимости.

Запасы нефти и газа и прочие основные средства оцениваются на предмет обесценения при наличии любых признаков обесценения. В случае любых признаков обесценения, составляется расчет возмещаемой суммы актива. Отдельные активы группируются для целей оценки на обесценение на самом низком уровне, на котором существуют идентифицируемые денежные потоки, которые в значительной степени независимы от денежных потоков по другим группам активов. Возмещаемая сумма группы активов является наибольшей из справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу и потребительской стоимости. Если балансовая стоимость группы активов превышает величину возмещаемой суммы, группа активов считается обесцененной и списывается по возмещаемой сумме. При оценке потребительской стоимости, ожидаемые будущие денежные потоки корректируются на риски, специфичные для группы активов, и дисконтируются к их текущей стоимости с использованием ставки дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку изменения стоимости денег с течением времени.

Если балансовая стоимость актива превышает величину возмещаемой суммы, актив обесценивается, а убытки от обесценения отражаются в консолидированном отчете о совокупном доходе, чтобы уменьшить балансовую стоимость до размера его возмещаемой суммы (т.е. наибольшая из справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу и потребительской стоимости).

Для активов, за исключением гудвилла, оценка производится на каждую отчетную дату, на которую имеются какие-либо признаки того, что ранее признанные убытки от обесценения не могут больше существовать или снизились. При наличии таких признаков, Компания производит оценку

Tethys Petroleum Limited

Примечания к Консолидированной финансовой отчетности

За год, закончившийся 31 декабря 2020г.

(суммы в таблице указаны в тыс. долл. США, исключая отдельно указанные случаи)

возмещаемой суммы. Ранее признанный убыток от обесценения восстанавливается только в случае, если произошло изменение в оценках, использованных для определения возмещаемой суммы актива, с момента последнего признания убытка от обесценения. В этом случае, балансовая стоимость актива увеличивается до размера его возмещаемой суммы. Данная увеличенная сумма не может превышать определенную балансовую стоимость, без учета амортизации, без признания какого-либо убытка от обесценения актива предыдущих лет.

Обязательства по ликвидации активов (ARO)

Создается резерв на текущую величину будущей стоимости ликвидации нефтяных и газовых скважин и сопутствующих объектов. Данный резерв признается, когда возникает юридическое или конструктивное обязательство.

Предполагаемые расходы, в зависимости от уровня инженерных затрат, действующих на отчетную дату, рассчитываются на основе последних предположений относительно объема и метода ликвидации. Резервы оцениваются по справедливой стоимости расходов, требуемых для погашения обязательства, с использованием безрисковой ставки до налогообложения, обновляемой на каждую отчетную дату, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, характерные для обязательств. Соответствующая сумма капитализируется в составе расходов на разработку и оценку или резервов нефти и газа, и амортизируется на единицу продукции как часть истощения и амортизации. Любая корректировка, возникающая из переоценки сметной стоимости ARO, капитализируется; в то время как издержки, возникающие из приращения стоимости, применимой к ARO, рассматриваются как компонент финансовых расходов.

Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы представляют собой нефтепродукты, запасные части и расходные материалы, показанные в наименьшей из себестоимости и чистой стоимости реализации. Стоимость определяется по методу средневзвешенной стоимости для нефтепродуктов, и по методу ФИФО в порядке поступления запасных частей и расходных материалов.

Налогообложение, включая отсроченное налогообложение

Налог на прибыль представляет собой текущий налог и отсроченный налог. Текущий налог основан на налогооблагаемой прибыли за год. Текущий налог Компании рассчитывается с использованием налоговых ставок, действующих или по существу введенных в действие на отчетную дату в странах, где Компания и ее дочерние предприятия осуществляют деятельность и создают налогооблагаемый доход. Отсроченный налог на прибыль рассчитывается посредством метода балансовых обязательств в отношении временных разниц, возникающих между базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью в консолидированной финансовой отчетности. Однако, отложенные налоги не учитываются, если они возникают из первоначального признания актива или обязательства в сделке, кроме слияния предприятий, что на момент совершения сделки не влияет ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток. Отложенные налоговые активы признаются в той степени, в которой существует вероятность, что будущая налогооблагаемая прибыль будет получена, против которой временные разницы, перенос сальдо по неиспользованным налоговым кредитам и неиспользованные налоговые убытки могут быть использованы. Отсроченный налог на прибыль

Tethys Petroleum Limited

Примечания к Консолидированной финансовой отчетности

За год, закончившийся 31 декабря 2020г.

(суммы в таблице указаны в тыс. долл. США, исключая отдельно указанные случаи)

определяется с использованием налоговых ставок (и законов), которые были приняты или по существу введены в действие на отчетную дату и которые должны быть применены, когда соответствующие отложенные налоговые активы будут реализованы, а отложенные налоговые обязательства урегулированы.

Резервы

Отчисления возникают, когда Компания имеет текущее обязательство (юридическое или конструктивное) в результате прошлых событий, существует вероятность того, что для погашения обязательства потребуется отток ресурсов, заключающих в себе экономические выгоды, а на основании суммы обязательства может быть сделана достоверная оценка. Там, где Компания предполагает, что некоторые или все резервы должны быть возмещены, возмещение признается как отдельный актив, но только тогда, когда факт возмещения является достоверным. Расходы, связанные с резервами, представлены в консолидированном отчете о совокупном доходе (убытке) за вычетом сумм возмещения. Увеличение резерва с течением времени признается как «расходы на выплату процентов».

Затраты по займам

Затраты по займам, непосредственно связанные с приобретением, строительством или производством квалифицируемого актива капитала или строящегося проекта, капитализируются и добавляются к стоимости актива или проекта во время строительства до тех пор, пока актив или проект, по существу, не будет готов к использованию по назначению. Если средства заимствованы специально для финансирования актива или проекта, капитализированная сумма представляет собой фактическое количество понесенных затрат по займам. Если средства, используемые для финансирования части активов или проекта, являются частью общих займов, капитализированная сумма рассчитывается с использованием средневзвешенной величины ставок, применимых к соответствующим общим займам Компании за период. Все прочие затраты по займам признаются в консолидированном отчете о совокупном доходе за тот период, в котором они были понесены.

Денежные средства, ограниченные в использовании

Денежные средства, ограниченные в использовании включают процентные депозиты, находящиеся в Казахстане, которые были размещены для выполнения местных казахстанских требований в отношении обязательств по выбытию активов. Они отражаются по справедливой стоимости, а прибыли или убытки отражаются в консолидированном отчете о совокупном доходе.

Финансовые инструменты оцениваются при первоначальном признании по справедливой стоимости, плюс, в случае с иными финансовыми инструментами, отличными от инструментов, классифицированных как финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток («FVPL»), напрямую связанные затраты по сделке. Финансовые инструменты признаются, когда Компания становится стороной контрактов, и классифицируются как

Финансовые инструменты оцениваются при первоначальном признании по справедливой стоимости, плюс, в случае финансовых инструментов, отличных от тех, которые классифицируются как справедливая стоимость через прибыль или убыток («FVPL»), - как затраты, непосредственно

Tethys Petroleum Limited

Примечания к Консолидированной финансовой отчетности

За год, закончившийся 31 декабря 2020г.

(суммы в таблице указаны в тыс. долл. США, исключая отдельно указанные случаи)

относящиеся к сделке. Финансовые инструменты признаются, когда Компания становится стороной договоров, в результате которых они возникают, и классифицируются как амортизированная стоимость, справедливая стоимость через прибыль или убыток или справедливая стоимость через прочий совокупный доход, в зависимости от ситуации. Компания рассматривает, содержит ли договор встроенный производный инструмент, когда предприятие впервые становится его стороной. Встроенные производные инструменты отделяются от основного договора, если основной договор не оценивается по справедливой стоимости через прибыль или убыток и когда экономические характеристики и риски не имеют тесной связи с характеристиками основного договора. Повторная оценка производится лишь тогда, когда в условия договора вносятся изменения, в свою очередь существенно меняющие потоки денежных средств, которые потребовались бы в ином случае.

Финансовые активы в FVPL

Финансовые активы в FVPL включают финансовые активы, предназначенные для торговли, и финансовые активы, не указанные при первоначальном признании в качестве амортизированной стоимости или справедливой стоимости через прочий совокупный доход («FVOCI»). Финансовый актив классифицируется в этой категории главным образом с целью продажи в краткосрочной перспективе или по назначению руководства. Затраты по сделке относятся на расходы по мере их возникновения. При первоначальном признании финансовый актив, который в противном случае отвечал бы требованиям к оценке по амортизированной стоимости или FVOCI, может быть безотчетно определен как FVPL, если это устраняет или значительно сокращает учетное несоответствие, которое могло бы возникнуть в противном случае. Финансовые активы, оцениваемые по FVPL, оцениваются по справедливой стоимости, изменения справедливой стоимости отражаются в консолидированном отчете о прибылях и убытках.

Финансовые активы в FVOCI

При первоначальном признании инвестиций в акционерный капитал, не предназначенный для торговли, доступны безотзывные выборы для оценки инвестиций по справедливой стоимости при первоначальном признании плюс прямые затраты по сделке, при этом в конце каждого периода изменения справедливой стоимости признаются в составе прочего совокупного дохода («OCI») без реклассификации в консолидированном отчете о прибылях и убытках. Выбор доступен по каждой инвестиции в отдельности. Инвестиции в долевые ценные бумаги, на которые Компания не может оказывать существенного влияния, классифицируются как финансовые активы в FVOCI.

Финансовые активы по амортизированной стоимости

Финансовый актив оценивается по амортизированной стоимости, если владение им осуществляется в рамках бизнес-модели, цель которой состоит в том, чтобы удерживать активы для сбора договорных денежных потоков, а его договорные условия приводят к возникновению в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на основную непогашенную сумму, и при этом данный актив не классифицируется как FVPL. Финансовые активы, классифицируемые по амортизированной стоимости, после первоначального признания оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Денежные средства, денежные средства с ограничением использования, торговая

Tethys Petroleum Limited

Примечания к Консолидированной финансовой отчетности

За год, закончившийся 31 декабря 2020г.

(суммы в таблице указаны в тыс. долл. США, исключая отдельно указанные случаи)

дебиторская задолженность и ряд других активов классифицируется и оценивается по амортизированной стоимости.

Финансовые обязательства

Финансовые обязательства классифицируются как оцениваемые по амортизированной стоимости или справедливой стоимости с отражением её изменений в составе прибыли и убытков (FVPL). Финансовое обязательство классифицируется как FVPL, если оно предназначено для торговли, является производным или классифицируется как таковое при первоначальном признании. Финансовые обязательства по FVPL оцениваются по справедливой стоимости, а чистые прибыли и убытки, включая любые процентные расходы, признаются в составе прибыли или убытка. Прочие финансовые обязательства впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Прибыли и убытки признаются в чистой прибыли в момент прекращения признания обязательств, а также в процессе амортизации. Обязательства по займам классифицируются как краткосрочные обязательства, за исключением случаев, когда Компания имеет безусловное право отложить погашение обязательства не менее чем на 12 месяцев после даты отчета о финансовом положении. Кредиторская задолженность, начисленные обязательства и финансовый лизинг классифицируются и оцениваются по амортизированной стоимости.

Tethys Petroleum Limited

Примечания к Консолидированной финансовой отчетности

За год, закончившийся 31 декабря 2020г.

(суммы в таблице указаны в тыс. долл. США, исключая отдельно указанные случаи)

Производные инструменты

Производные инструменты, включая встроенные производные инструменты, оцениваются по справедливой стоимости при первоначальном признании и в каждом последующем отчетном периоде. Любые прибыли или убытки, возникающие в результате изменения справедливой стоимости

Справедливая стоимость

Справедливая стоимость котируемых инвестиций определяется исходя из рыночных цен на конец отчетного периода в отчете о финансовом положении. При отсутствии активного рынка, справедливая стоимость определяется с использованием методов оценки. Они включают использование недавних рыночных транзакций; ссылка на текущую рыночную стоимость другого инструмента, не имеющего существенных отличий; анализ дисконтированных денежных потоков; а также модели ценообразования.

Финансовые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости после первоначального признания, группируются в иерархию, основанную на степени, в которой в них наблюдается справедливая стоимость, следующим образом:

Показатели справедливой стоимости 1 уровня- это котировочные цены (нескорректированные) на активных рынках для идентичных активов или обязательств;

Показатели справедливой стоимости 2 уровня - те, которые получены на основе исходных данных, отличных от котировочных цен, включенных в 1 уровень, которые наблюдаются для актива или обязательства либо напрямую (т.е. в виде цен), либо косвенно (то есть выводятся из цен); а также

Показатели справедливой стоимости уровня 3 - показатели, которые были получены на основе методов оценки, включающих исходные данные для актива или обязательства, не основанные на наблюдаемых рыночных данных (ненаблюдаемые исходные данные).

Обесценение финансовых активов

Оценочный резерв под ожидаемые убытки по кредитам отображается в Консолидированной отчетности по убыткам и совокупным убыткам для финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости. В каждой балансовой ведомости Компания оценивает на основе прогнозов ожидаемые убытки по кредиту с финансовыми активами, указанными по амортизационной стоимости и FVOCI. Применяемая методология обесценивания зависит от того, имело ли место значительное увеличение кредитного риска. Модель обесценивания не применима к инвестициям и долевым финансовым инструментам. Ожидаемые убытки по кредитам должны оцениваться относительно нормы допустимых потерь в сумме, равной ожидаемому убытку по кредиту за 12 месяцев (ожидаемый убыток по кредиту, возникающий в результате случаев неплатежеспособности по финансовому инструменту, которые возможны в течение 12 месяцев с отчетной даты) или ожидаемым потерям по кредиту за весь срок его существования (ожидаемый убыток по кредиту, рассчитанный с учетом всех возможных случаев неплатежеспособности в течение срока действия финансового инструмента). Оценочный резерв под ожидаемые убытки по кредиту за весь срок его

Tethys Petroleum Limited

Примечания к Консолидированной финансовой отчетности

За год, закончившийся 31 декабря 2020г.

(суммы в таблице указаны в тыс. долл. США, исключая отдельно указанные случаи)

существования финансового инструмента является необходимым в случае существенного возрастания кредитного риска для финансового инструмента с момента его первоначального признания.

Прекращение признания финансовых активов и обязательств

Признание финансового актива прекращается в том случае, если либо истекает срок действия прав на получение денежных потоков от актива, либо Компания передает свои права на получение денежных потоков от актива или принимает на себя обязательство выплатить полученные денежные потоки в полном объеме без существенной задержки в пользу третьей стороны. Если ни срок действия прав на получение денежных потоков от актива не истек, ни Компания не передала свои права на получение денежных потоков от актива, Компания оценивает, отказалась ли она от контроля над активом или нет. Если Компания не контролирует актив, прекращение признания является уместным. Признание финансового обязательства прекращается, когда связанное с ним обязательство исполняется, аннулируется или истекает срок его действия. Когда существующее финансовое обязательство заменяется другим от того же кредитора на существенно иных условиях или условия существующего обязательства существенно изменяются, такой обмен или модификация рассматривается как прекращение признания первоначального обязательства и признание нового обязательства. Разница в соответствующей балансовой стоимости признается в чистой прибыли.

3 Управление финансовыми рисками

Деятельность Компании подвержена влиянию различных финансовых рисков: кредитный риск, риск ликвидности, рыночный риск, риск изменения товарных цен, риск изменения процентных ставок и курсовой риск. Общая программа управления рисками Компании направлена на непредсказуемость финансовых рынков и стремится свести к минимуму возможные неблагоприятные воздействия на финансовые результаты Компании.

Совет директоров несет общую ответственность за управление рисками Компании, включая выявление и анализ рисков, с которыми сталкивается Компания, и контролирует/отслеживает изменения рисков с целью их минимизации, где это возможно.

а) Факторы финансовых рисков

Кредитный риск

Кредитный риск является риском финансовых потерь Компании, если клиент или контрагент по финансовым инструментам не выполняет свои договорные обязательства. Кредитный риск возникает по кредитной задолженности Компании от совместно контролируемых предприятий, денежных средств и их эквивалентов, а также остатков дебиторской задолженности. В отношении финансовых активов Компании, максимальный размер кредитного риска из – за дефолта контрагента равен балансовой стоимости данных инструментов.

Tethys Petroleum Limited

Примечания к Консолидированной финансовой отчетности

За год, закончившийся 31 декабря 2020г.

(суммы в таблице указаны в тыс. долл. США, исключая отдельно указанные случаи)

Максимальный уровень кредитного риска по состоянию на отчетную дату составляет:

	2020	2019
Торговая дебиторская задолженность, валовая	134	1,826
Торговая дебиторская задолженность, резервы по кредитным убыткам	(134)	(149)
Прочая дебиторская задолженность	502	247
Дебиторская задолженность по займам от совместного предприятия, валовая	3,447	3,267
Дебиторская задолженность по займам от совместного предприятия, резервы по кредитным убыткам	(3,447)	(3,267)
Денежные средства и их эквиваленты	1,747	694
Денежные средства, ограниченные в использовании	93	76
	2,342	2,694

31 декабря 2020 г. торговая дебиторская задолженность составила 134,000 долл. США (2019 г.: 1,826,000 долл. США). Из них 134,000 долл. США торговой дебиторской задолженности были просрочены за последние 30 дней (2019 г.: 745,000 долл. США). Компания ориентирована на снижение кредитного риска от торговой дебиторской задолженности до минимума, взаимодействуя с известными контрагентами, выставляя счета и собирая оплату авансом, насколько это возможно.

Депозиты в финансовых учреждениях не покрываются банковскими гарантиями. Несмотря на то, что депозиты хранятся в банках с хорошей репутацией, тем не менее, присутствует риск кредитных убытков при банкротстве и невыполнении обязательств одним из банков. Компания ориентирована на снижение кредитного риска от депозитов в финансовых учреждениях до минимума, для этого она обращается в финансовые учреждения с хорошим финансовым положением, а при достижении определенного уровня баланса - распределением депозитов в более чем одном финансовом учреждении.

Риск ликвидности

Риск ликвидности - риск того, что Компания не сможет выполнить свои финансовые обязательства при наступлении срока. Риск относится к способности Компании генерировать или получать денежные средства и их эквиваленты для выполнения этих финансовых обязательств по мере их наступления. Компания понесла убыток в размере 38,5 млн долл. США за год, закончившийся 31 декабря 2020 г. (2019 год: убыток в размере 8,8 млн долл. США) и имеет накопленный дефицит на эту дату в размере 367,8 млн долл. США (31 декабря 2019 г.: 365,7 млн. долл. США) и отрицательный оборотный капитал в размере 10,1 млн долл. США (31 декабря 2019 г.: минус 47,1 млн. долл. США). Кроме того, Компания имеет положительные денежные средства от операционной деятельности в размере 17,5 млн. долл. США на конец года, закончившийся 31 декабря 2020г. (2019г.: 5,0 млн. долл. США), подробнее см. в Примечании 1 - *Непрерывность деятельности*.

Процессы Компании по управлению риском ликвидности включают подготовку и контроль капитальных и эксплуатационных бюджетов, координирование и авторизация проектных расходов и обеспечение надлежащего разрешения для договорных соглашений. Бюджет и уровни расходов пересматриваются на регулярной основе и обновляются, когда обстоятельства указывают на соответствующие изменения. Компания находится в поисках дополнительного финансирования на основании результатов данных процессов.

Tethys Petroleum Limited

Примечания к Консолидированной финансовой отчетности

За год, закончившийся 31 декабря 2020г.

(суммы в таблице указаны в тыс. долл. США, исключая отдельно указанные случаи)

Ниже приведены сроки погашения финансовых обязательств, включая, расчетные процентные платежи:

	Текущая баланс ая стоимост ь	Контрактн ые денежные потоки	Менее 1 года	1-3 лет	4-5 лет	В последую щих периодах
По состоянию на 31 декабря 2020г.						
Непроизводные финансовые обязательства:						
Торговая и прочая кредиторская задолженность	8,352	8,352	8,352	-	-	-
Финансовые обязательства - займы (Примечание 13)	5,549	8,223	-	8,223	-	-
Резервы	1,706	2,541	-	630	-	1,911
Итого	15,607	19,116	8,352	8,853	-	1,911

См. также Примечание 1 – «Непрерывность деятельности». Если Компания не в состоянии продолжать деятельность и была признана неплатежеспособной, срок выполнения обязательств, указанных в таблице выше, может быть сокращен.

Не может быть никаких гарантий того, что долговое или акционерное финансирование будет доступным или достаточным для выполнения требований Компании или, если имеется долговое или акционерное финансирование, что оно будет на приемлемых для Компании условиях (см. Примечание 1 - Непрерывность деятельности). Неспособность Компании получить достаточный капитал для своей деятельности может оказать существенное негативное влияние на финансовое положение Компании, результаты ее деятельности и перспективы.

См. Примечание 20 «Последующие события» для событий после балансовой отчетной даты, влияющих на финансовые обязательства.

Рыночный риск

Рыночный риск - это риск убытков, который может возникнуть в результате изменения рыночных факторов, таких как цены на сырьевые товары, процентная ставка и валютные курсы

Риск изменения цен на товары

Риск изменения товарных цен возникает тогда, когда колебания цен на сырьевые товары могут оказать влияние на стоимость, полученную от реализации сырой нефти и газа. Товарность и цена природного газа и нефти, производимые и, возможно, обнаруженные Компанией, будут затронуты многочисленными факторами, которые находятся вне контроля Компании.

Цены на природный газ подлежат широким колебаниям. Любое значительное снижение цен на природный газ может привести к снижению будущих чистых производственных доходов Tethys и может оказать влияние на коммерческую жизнеспособность существующих и будущих открытий нефтяных и газовых месторождений Компании. Для нее может стать невыгодным производить добычу из некоторых скважин из-за низких цен, что может привести к снижению объемов и стоимости запасов

Tethys Petroleum Limited

Примечания к Консолидированной финансовой отчетности

За год, закончившийся 31 декабря 2020г.

(суммы в таблице указаны в тыс. долл. США, исключая отдельно указанные случаи)

газа Tethys, если Компания решит не добывать из некоторых скважин по низким ценам. Например, снижение чистой цены на 20% по сравнению со средней ценой продажи 2020 года приведет к снижению газовых доходов на 2,2 млн. долл. США в год, исходя из примерного годового объема продаж газа в 2020 г. в объеме 128,000 млн. кубометров.

Любое существенное отклонение в ценах на нефть может привести к снижению нефтяной выручки Компании в Казахстане. Например, снижение чистой цены на 20% по сравнению со средней ценой реализации 2020 года приведет к снижению нефтяных доходов на 0,9 млн. долл. в год., исходя из примерного годового объема реализации газа в 2020 г. на уровне 375,000 барр.

Все эти факторы могут привести к существенному снижению чистой выручки Компании, что вызовет снижение в сфере приобретения и развития. По состоянию на 31 декабря 2019 г. и 2020 г. задолженности по производным финансовым инструментам цены товара отсутствовали.

Риск изменения процентной ставки

Риск изменения процентной ставки - это риск того, что стоимость финансовых инструментов будет подвержена изменениям в рыночных процентных ставках. Имеющиеся долгосрочные кредиты были согласованы с фиксированной процентной ставкой и впоследствии не подвержены изменениям в рыночных процентных ставках, и Компания признает альтернативные затраты благоприятных изменений в рыночных процентных ставках и не пытается снизить этот риск.

Компания подвержена незначительному риску изменения процентной ставки по наличности и ее эквивалентам. Проценты, заработанные на наличности и ее эквивалентах на конец года, закончившийся 31 декабря 2020 г., составили 123,000 долл. США (2019 г.: 20,000 долл. США).

На дату составления отчета особенности процентной ставки Компании были следующими:

	Финансовые инструменты с фиксированной процентной ставкой	Финансовые инструменты с варьирующей процентной ставкой	Итого
По состоянию на 31 декабря 2020г.			
Денежные средства, ограниченные в использовании	-	93	93
Денежные средства и их эквиваленты	-	1,747	1,747
Финансовые обязательства – займы	(5,549)	-	(5,549)
Итого	(5,549)	1,840	(3,709)
По состоянию на 31 декабря 2019г.			
Денежные средства, ограниченные в использовании	-	76	76
Денежные средства и их эквиваленты	-	694	694
Финансовые обязательства – займы	(40,196)	-	(40,196)
Итого	(40,196)	770	(39,426)

Tethys Petroleum Limited

Примечания к Консолидированной финансовой отчетности

За год, закончившийся 31 декабря 2020г.

(суммы в таблице указаны в тыс. долл. США, исключая отдельно указанные случаи)

Курсовой риск

Компания подвержена данным рискам в связи с колебаниями обменных курсов иностранных валют. Существенные изменения в стоимости любой иностранной валюты могут привести к существенному негативному влиянию на денежный поток и будущие прибыли Компании. Компания подвержена валютному риску тогда, когда балансы и операции выражены в валюте, отличной от американского доллара. Кроме того, часть расходов Компании в Великобритании и Казахстане выражена в местной валюте: стерлинг и тенге, соответственно. Компания также пытается вести переговоры по условиям стабилизации обменного курса для новых услуг и контрактов на поставку в Казахстане, выраженные в казахстанских тенге.

Если у Компании имеются значительные избыточные средства, они обычно хранятся в долл. США для минимизации валютного риска. Однако Компания не имеет депозиты в других валютах, как описано в следующей таблице, для того, чтобы финансировать текущую общую и административную деятельность и прочие расходы, понесенные в этих валютах.

Балансовая стоимость значительных денежных активов и обязательств Компании, выраженных в казахстанских тенге, на отчетные даты представлена ниже:

В \$'000 эквивалент	2020	2019
Денежные средства и их эквиваленты	1,308	524
Торговая и прочая дебиторская задолженность	2,306	3,935
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(8,048)	(9,927)
Чистая подверженность риску	(4,434)	(5,468)

В следующей таблице представлена «чувствительность» Компании к 10% изменению в долл. США против соответствующих иностранных валют, которая представляет собой оценку Руководством разумно вероятного изменения валютных курсов. 10% укрепление доллара по отношению к другим валютам имеет меньший эффект.

Влияние на прибыль или (убыток) до налогообложения в \$'000	2020	2019
Тенге	(443)	(547)

b) Управление риском недостаточности капитала

Структура капитала Компании состоит из основного капитала акционеров и заимствований, за минусом наличных и их эквивалентов.

Целью Компании, при управлении капиталом, является поддержание адекватной финансовой гибкости, чтобы сохранить свою способность исполнять финансовые обязательства, как текущие, так и долгосрочные. Структура капитала Компании управляется и регулируется с учетом изменений в экономических условиях.

Компания финансирует свои расходы по обязательствам из существующих денежных средств и эквивалентов денежных средств, полученных, в первую очередь, от выпуска акционерного капитала и

Tethys Petroleum Limited

Примечания к Консолидированной финансовой отчетности

За год, закончившийся 31 декабря 2020г.

(суммы в таблице указаны в тыс. долл. США, исключая отдельно указанные случаи)

заемного финансирования. Ни один из видов просроченной задолженности не является объектом внешних требований в отношении капитала.

Финансовые решения принимаются Руководством и Советом Директоров на основе прогнозов ожидаемых сроков и уровней капитальных и операционных затрат, необходимых для выполнения обязательств и планов развития Компании. Факторы, рассматриваемые при определении выпуска новых долговых обязательств или поиска долевого финансирования, включают в себя необходимую сумму финансирования, наличие финансовых ресурсов, условия, на которых финансирование будет доступно, анализ баланса между созданием акционерной стоимости и разумным управлением финансовыми рисками.

Структура капитала Компании сведена в приведенную ниже таблицу:

	2020	2019
Итого финансовые обязательства – займы (Примечание 13)	5,549	40,196
Минус: денежные средства и их эквиваленты	(1,747)	(694)
	3,802	39,502
Итого капитал	26,036	47,454
Итого капитал и займы, за вычетом денежных средств и их эквивалентов	29,838	86,956

Примечание 1 - см. Примечание 1 к консолидированной финансовой отчетности

Если Компания имеет чистую задолженность, она будет оценивать, достаточно ли предполагаемых денежных поступлений для обслуживания данного долга и поддержания текущих операций. Особое внимание будет уделено снижению общего долга или привлечению средств через альтернативный путь, такой как выпуск капитала. См. также Примечание 1 - Непрерывность деятельности.

4 Критические суждения и оценки учета

Подготовка финансовой отчетности требует от Руководства определенных суждений, бухгалтерских оценок и допущений, которые влияют на отраженные суммы активов и обязательств, по состоянию на отчетную дату и на суммы, отраженные в доходах и расходах в течение года. Характер оценки означает, что фактические результаты могут отличаться от представленных оценок. Соответственно, влияние этих оценок, предположений и суждений в отношении консолидированной финансовой отчетности в будущих периодах может быть существенными. Ключевые источники неопределенности в оценках, которые имеют значительный риск внесения существенных корректировок балансовой стоимости активов и обязательств, обсуждаются ниже.

Оценки и основные допущения пересматриваются на постоянной основе. Изменения в бухгалтерских оценках признаются в том отчетном периоде, когда эти оценки пересмотрены, и во всех последующих затронутых периодах.

Tethys Petroleum Limited

Примечания к Консолидированной финансовой отчетности

За год, закончившийся 31 декабря 2020г.

(суммы в таблице указаны в тыс. долл. США, исключая отдельно указанные случаи)

Ключевые бухгалтерские оценки и допущения

Значительные показатели неопределенности в применении учетной политики, которые оказывают наиболее значительное влияние на суммы, признанные в финансовой отчетности, можно резюмировать следующим образом:

Возмещение балансовой стоимости актива

Компания оценивает свои основные средства и нематериальные разведочные и оценочные активы на наличие возможных признаков обесценения, наличие событий или изменений обстоятельств, которые указывают на то, что балансовая стоимость активов не может быть возмещена, по крайней мере, на каждую отчетную дату. Такие показатели включают в себя изменения бизнес-планов Компании, рыночной капитализации, изменения цен на сырье, доказательства физического ущерба и, для нефтегазовых объектов, существенный пересмотр в сторону понижения расчетных извлекаемых объемов или увеличение сметных расходов для будущего освоения.

Если низкие цены на нефть или природный газ сохраняются в течение длительного периода времени, Компании, возможно, придется признать значительные убытки от обесценения. Оценка на предмет обесценения влечет за собой сравнение балансовой стоимости актива, генерирующего денежные средства с его возмещаемой суммой, то есть, чем выше справедливая стоимость за вычетом стоимости выбытия (FVLCD) или ценности от использования (VIU). Определение того, является ли актив обесцененным и насколько он обесценен, влечет за собой оценку Руководством весьма неопределенных вопросов, таких как будущие цены на сырьевые товары, последствия инфляции на операционные расходы, ставки дисконтирования, производственные профили и перспективы региональных условий рыночных предложения и спроса на сырую нефть, природный газ и нефтепродукты.

Запасы нефти и газа

Доказанные и вероятные запасы нефти и газа используются в единицах расчета производственного истощения, а также для определения срока закрытия скважины и анализа на предмет обесценения. Существуют многочисленные неопределенности, присущие оценке запасов нефти и газа. Предположения, которые действительны на момент оценки, могут значительно измениться при наличии новой информации. Изменения в прогнозных ценах на сырьевые товары, валютных курсах, производственных затратах или темпах восстановления могут изменить экономический статус резервов и, возможно, в конечном счете, привести к пересмотру запасов.

Компания делает оценки и предположения, касающиеся будущего. Полученные бухгалтерские оценки будут, по определению, редко совпадать с фактическими результатами. Подобные оценки и допущения постоянно анализируются и основываются на историческом опыте и других факторах, в том числе на ожиданиях относительно будущих событий, которые считаются обоснованными в сложившихся обстоятельствах.

Tethys Petroleum Limited

Примечания к Консолидированной финансовой отчетности

За год, закончившийся 31 декабря 2020г.

(суммы в таблице указаны в тыс. долл. США, исключая отдельно указанные случаи)

Обязательство по выбытию активов

Резервы на расходы по ликвидации ущерба окружающей среде и рекультивацию, связанные с буровыми работами Компании, основаны на текущих правовых или конструктивных требованиях, технологиях, уровне цен и ожидаемых планах по рекультивации. Фактические расходы и отток денежных средств могут отличаться от оценок, вследствие изменений в законодательстве и нормативных актах, ценах, обнаружениях и анализа условий участка и изменений в технологиях ликвидации ущерба окружающей среде.

Налог на прибыль

Компания обязана платить налог на прибыль в различных юрисдикциях. Требуется серьезная оценка по определению начисленного налога на прибыль во всем мире. Существует множество сделок и расчетов, по которым окончательное налоговое обязательство не определено. Компания признает обязательства по определению величины налога на основании оценок начисления дополнительных сумм налога. Если итоговый результат начисления налога отличается от сумм, которые были первоначально зафиксированы, данные различия повлияют на текущие и отложенные налоговые активы, и обязательства в том периоде, в котором такое решение будет сделано.

Другие важные сферы оценки

Значительные сферы критической оценки при применении учетной политики, которые оказывают наиболее существенное влияние на суммы, отраженные в финансовой отчетности, можно резюмировать следующим образом:

Непрерывность деятельности

Совет директоров рассматривал текущую деятельность Компании, ее финансовое положение и ожидаемые финансовые потребности за период, как минимум, 12 месяцев с момента выпуска данной финансовой отчетности для определения способности Компании адаптироваться по принципу непрерывной деятельности при подготовке консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 г. Оценка способности Компании реализовать свою стратегию по соответствию будущим требованиям по финансированию включает суждение. Смотрите Примечание 1 для подробной информации.

Идентификация ЕГДС

Единица, генерирующая денежные средства (ЕГДС) определяется как самая низшая группа комплексных активов, генерирующая поддающиеся учету денежные потоки, которые, в значительной степени, не зависят от притока наличности от других активов или групп активов. Размещение активов в ЕГДС требует значимых суждений и интерпретаций в плане интегрирования между активами, наличия активных рынков, аналогичного воздействия рыночных рисков, коллективной инфраструктуры и способа, с помощью которого руководство отслеживает операции.

Функциональная валюта

Tethys Petroleum Limited

Примечания к Консолидированной финансовой отчетности

За год, закончившийся 31 декабря 2020г.

(суммы в таблице указаны в тыс. долл. США, исключая отдельно указанные случаи)

Компания ведет иностранные операции, в основном, в Казахстане. Требуется серьезная оценка при определении функциональной валюты такой деятельности с учетом валюты основной экономической среды, в которой Компания работает. Это включает в себя оценку, среди прочего, валюты, которая в основном влияет на отпускные цены на товары и услуги, валюты страны, конкурентные силы и нормативные акты которой в основном определяет цены продаж своих товаров и услуг, а также валюты, которая в основном влияет на рабочую силу, материальные и другие расходы по предоставлению товаров. Ряд вторичных факторов также принимается во внимание. Функциональной валютой Компании и иностранных операций являются доллары США (\$).

Прекращение признания активов и обязательств при потере контроля над дочерними компаниями

Если дочерние компании были вычеркнуты или распущены, и Компания теряет контроль над этими дочерними компаниями, их активы и обязательства и соответствующая неконтрольная доля участия списываются в консолидированной финансовой отчетности. Вполне возможно, что в случае прекращения деятельности дочерней компании таким образом, что в течение нескольких лет после прекращения действия обязательств кредиторы, акционеры или другие заявители могут возродить заблокированную компанию, обратившись в суд для получения выполнения своих требований. Кредитор может попытаться возложить на Tethys Petroleum Limited ответственность за обязательства дочерней компании и потребовать судебные издержки и нарушить корпоративную конфиденциальность. Требуется значимые суждения, чтобы оценить, утратила ли Компания контроль над дочерней компанией и должна ли она де-консолидировать свои активы и обязательства и есть ли какие-либо факты или обстоятельства, например, наличие каких-либо гарантий, которые приводят к тому, что Компания несет ответственность за обязательства своих дочерних предприятий.

Неполное выполнение обязательств по Рабочей программе

Компания имеет обязательства по выполнению годовой программы работ по своим контрактам на разведку и добычу, несоответствие которым или невыполнение финансовых обязательств которых создает риск получения штрафов, а в некоторых случаях - прерывание контракта и отзыва лицензий. Компания не выполняла все свои обязательства по некоторым контрактам на разведку и добычу более года, что привело к наложению штрафа, но ни один контракт не был отменен. Значимые суждения необходимы для определения того, есть ли вероятность того, что контракты на разведку и добычу сохранены и/или продлены в конце сроков окончания их действия в тех случаях, когда не все обязательства по контрактам выполнены, а также для определения того, не обесценились ли нефтегазовые активы.

5 Сегментная отчетность

Географические сегменты

Далее приведен анализ выручки, результатов деятельности и активов Компании по направлениям деятельности:

Tethys Petroleum Limited

Примечания к Консолидированной финансовой отчетности

За год, закончившийся 31 декабря 2020г.

(суммы в таблице указаны в тыс. долл. США, исключая отдельно указанные случаи)

2020	Корпоратив. сегмент		Итого
	Казахстан	нт	
Продажа газа	11,045	-	11,045
Продажи нефти ²	1,992	-	1,992
Прочий доход	3	-	3
Выручка сегмента и прочий доход	13,040	-	13,040
(Убыток)/ прибыль до налогообложения	(54,161)	12,294	(41,867)
Налогообложение	3,385	(39)	3,346
(Убытки)/прибыль за год	(50,776)	12,255	(38,521)
Итого активы ¹	53,602	102,116	53,817
Итого обязательств ¹	125,434	5,364	28,897
Расходы на разведочные и оценочные активы, основные средства	6,958	-	6,958
Износ, истощение и амортизация	3,634	-	3,634
Финансовые расходы	-	2,645	2,645

Примечание 1 — Общая сумма после исключения межсегментных позиций составляет 101,901,000 долл. США

Примечание 2 - в соответствии с учетной политикой Компании и отраслевой практикой затраты на продажу нефти в размере 2,6 млн. долл. и на добычу нефти в размере 0,2 млн. долл., относящиеся к пробной эксплуатации из скважины КБД-02, были капитализированы в затраты на разведку и оценку и не отражены в отчете о прибылях Компании до 30 сентября 2020г., когда были определены промышленные запасы.

В 2020г. продажи осуществлялись одному потребителю в Казахстане, дающему 85% прибыли по направлению деятельности. 31 декабря 2020г. потребителем выплачен аванс в размере 7,963,000 долл. США, подробнее см. в Прим. 6. В течение года не было капитализированных затрат по займам или амортизации активов.

2019	Корпоратив. сегмент		Итого ¹
	Казахстан	в.сегмент	
Продажа газа	12,137	-	12,137
Продажа нефти	580	-	580
Прибыль сегмента и прочий доход	12,717	-	12,717
Межсегментный доход	-	-	-
Выручка сегмента и прочие доходы от внешних потребителей	12,717	-	12,717
Убыток до налогообложения	(1,083)	(7,402)	(8,485)
Налогообложение	(285)	(33)	(318)
Убытки за год	(1,368)	(7,435)	(8,803)
Итого активов ¹	108,656	109,957	108,834
Итого обязательств ¹	129,921	41,238	61,380
Расходы на разведочные и оценочные активы, основные средства	6,801	-	6,801
Износ, истощение и амортизация	4,533	-	4,533
Финансовые затраты	-	6,401	6,401

Примечание 1 - Общая сумма после исключения межсегментных позиций составляет 109 779 000 долл.

В 2019г. продажи осуществлялись одному потребителю в Казахстане, дающему 95% прибыли по направлению деятельности. На 31 декабря 2020 г. этот потребитель должен был выплатить 1,081,000 долл. США; оплата была полностью получена после того, как год был завершен. В течение года не были капитализированы никакие расходы по займам или амортизация активов.

Tethys Petroleum Limited

Примечания к Консолидированной финансовой отчетности

За год, закончившийся 31 декабря 2020г.

(суммы в таблице указаны в тыс. долл. США, исключая отдельно указанные случаи)

6 Доходы от продаж и отложенный доход

6.1 Доходы от продаж

	2020	2019
<i>Казахстан:</i>		
Продажа газа	11,047	12,137
Продажа нефти	1,993	580
Доход	13,040	12,717

6.2 Отложенный доход

	2020	2019
<i>Казахстан:</i>		
Продажа газа	7,963	-
Продажа нефти	174	-
Отложенный доход	8,137	-

Компания получила авансовые платежи от покупателей за будущие поставки нефти и газа. Эти суммы отражаются при передаче контроля над нефтью или природным газом покупателю по стоимости, отражающей понимание Компанией того, что она ожидает и на что имеет право при обмене на нефть и природный газ.

7 Административные расходы

Административные расходы по элементам затрат	2020	2019
Расходы на персонал	1,611	1,271
Вознаграждение Независимых директоров	257	220
Профессиональные выплаты	507	690
Прочие административные расходы ¹	714	735
Итого	3,089	2,916

Примечание 1 - включает расходы на командировки, офисные расходы, расходы на нормативное регулирование, страхование, транспортные средства, взаимоотношения с инвесторами, социально-экономический вклад и банковские расходы.

8 Налогообложение

Tethys осуществляет свою деятельность на Каймановых островах, где не существует корпоративного налога на прибыль. Компания также работает в других налоговых юрисдикциях, наиболее значимой из которых является Казахстан, где ставка налога составляет 20%. Резерв по налогу на прибыль отличается от ожидаемого резерва по налогу на прибыль по следующим причинам:

	2020	2019
Убытки до налогообложения	41,867	8,485
Ставка подоходного налога	20%	20%

Tethys Petroleum Limited

Примечания к Консолидированной финансовой отчетности

За год, закончившийся 31 декабря 2020г.

(суммы в таблице указаны в тыс. долл. США, исключая отдельно указанные случаи)

Ожидаемое восстановление налога на прибыль	8,373	1,697
Снижение в результате:		
Не вычитаемые расходы за вычетом функциональной валюты валютного воздействия	(67)	(1,156)
Изменения в налоговых оценках и влияние иностранной валюты на налоговые пулы	(2,740)	574
Влияние эффективных ставок налога в других иностранных юрисдикциях	1,832	(528)
Убытки и налоговые требования, не используемые/признанные	(4,052)	(905)
	3,346	(318)
Расходы по уплате текущего налога	(273)	(437)
Расходы на отсроченный налог	3,619	119
Итого	3,346	(318)

Примечание 1 - см. Примечания 1 и 5 к консолидированной финансовой отчетности. Временная разница, включающая отсроченную задолженность по налогообложению:

	2020	2019
Основной капитал	3,511	7,059
Прочее	1,101	1,028
Отсроченный налог на обязательство	4,612	8,087

Отложенное налоговое обязательство включает обязательство по налогу, выплачиваемому у источника дохода в размере 1,470,000 долл. США (2019г. : 1,236,000 долл. США) которое подлежит выплате после перевода процентов по займу, которые платят дочерние компании.

Далее приводится движение по отложенному налогу на прибыль в каждом году:

	2020	2019
Отложенное налоговое обязательство на 1 января	8,087	8,214
Признано в прибыли или убытке	(3,619)	(119)
Реклассифицирована с задолженности по текущему налогу на прибыль	406	-
Уплаченный налог	(262)	(8)
Отложенный налоговый актив	4,612	8,087

Отложенные налоговые активы признаются по перенесенным налоговым убыткам и другим вычитаемым, временным разницам в той мере, что реализация соответствующей налоговой льготы по будущей налогооблагаемой прибыли является вероятной.

Компания не зафиксировала отложенных налоговых активов в отношении следующих временных разниц:

	2020	2019
Основной капитал	67,937	39,518
Налоговые убытки	21,507	20,540
Прочее	938	1,141
Итого	90,382	61,199

Tethys Petroleum Limited

Примечания к Консолидированной финансовой отчетности

За год, закончившийся 31 декабря 2020г.

(суммы в таблице указаны в тыс. долл. США, исключая отдельно указанные случаи)

9 Убытки на акцию

	Единиц ы измере ния	2020	2019
Убытки для реализации основных и разводненных убытков, приходящихся на простых акционеров	Тыс.США	(38,521)	(8,803)
Средневзвешенных акций, основных и разводненных	тыс.	96,355	68,324
В расчете на количество акций, основных и разводненных	долл. США	(0,40)	(0,13)

Базовый убыток на акцию рассчитывается делением убытка, относимого на акционеров Компании, на средневзвешенное количество обыкновенных акций, выпускаемых в течение года. Информация о разводнении на акцию рассчитывается корректировкой средневзвешенного количества размещенных обыкновенных акций для предполагаемой конверсии всех обыкновенных акций, подлежащих потенциальному разводнению. Поскольку Компания получила убыток, нет разницы между основным и разводненным доходом на акцию.

10 Нематериальные активы

Разведочные и оценочные активы	Казахстан
1 января 2019г.	29,423
Дополнительные выплаты	2,611
1 января 2020г.	32,034
Дополнительные выплаты	409
Поступление от продаж нефти на этапе тестирования	(2,557)
Передача основных средств	(29,886)
31 декабря 2020г.	-

Примечание - коммерческие запасы месторождения Климен были определены 30 сентября 2020г. В соответствии с учетными политиками Компании и отраслевой практикой (i) до этой даты затраты на продажу нефти в размере 2,6 млн. долл. США и на добычу нефти в размере 0,2 млн. долл. США, относящиеся к пробной эксплуатации из скважины КБД-02, были капитализированы в затраты на разведку и оценку (ii) и после такого определения разведочные и оценочные активы были переведены в основные производственные фонды.

Срок полезного использования вышеуказанных нематериальных активов не ограничен, и такие активы не амортизируются.

Tethys Petroleum Limited

Примечания к Консолидированной финансовой отчетности

За год, закончившийся 31 декабря 2020г.

(суммы в таблице указаны в тыс. долл. США, исключая отдельно указанные случаи)

11 Основные средства

	Нефтегазовые основные средства			Прочие Основные средства ¹			Итого чистая балансовая сумма
	Стоимость	Амортизация	Итого	Стоим ость	Износ	Итого	
1 января 2019г.	159,133	(88, 130)	71,003	1,170	(990)	180	71, 183
Дополнительные выплаты	4,197	-	4,197	36	-	36	4,233
Амортизация и истощение	-	(4,314)	(4,314)	-	(149)	(149)	(4,463)
1 января 2020г.	163,330	(92, 444)	70,886	1,206	(1,139)	67	70, 953
Дополнительные выплаты	8,884	-	8,884	80	-	80	8,964
Перевод разведочных и оценочных активов	29, 886	-	29,886	-	-	-	29, 886
Амортизация и истощение	-	(3,653)	(3,653)	-	19	19	(3,634)
Обесценение	(100,158)	42,528	(57, 630)	-	-	-	(57, 630)
31 декабря 2020г.	101, 942	(53, 569)	48,373	1,286	(1,120)	166	48, 539

Примечание 1 - включает транспортные средства, компьютерное и офисное оборудование.

Нефтегазовые основные средства - оценка обесценивания

По состоянию на 32 декабря 2020 г. Компания провела оценку на предмет обесценения балансовой стоимости своих нефтегазовых активов. Возмещаемая сумма была определена с использованием наибольшего значения из справедливой стоимости за вычетом затрат на реализацию («FVLCD») или ценности в использовании.

В 2020 г. Компания пробурила и протестировала глубокую скважину АКД-12 на Аккулкинском контрактном участке, однако, к сожалению, коммерческих запасов нефти обнаружено не было. Компания решила не продолжать бурение скважин в зоне Аккулка в настоящий момент времени и, вместо этого, сосредоточить свои усилия на контрактном участке Кул-Бас, на котором Компания успешно протестировала недавно пробуренную разведочную скважину КБД-02. Из-за отсутствия плана разработок для зоны Аккулка и оцениваемого потенциала независимый оценщик запасов Компании, McDaniel Associates, не предполагает наличие запасов в контрактной зоне Аккулка по состоянию на 31 декабря 2020г. Соответственно, основные производственные фонды (нефтегазовые активы), связанные с данной областью, полностью обесценились на сумму 57,630.00 долл. США.

Прочие единицы, генерирующие денежные средства («ЕГДС») Компании были проверены на Обесценение на 31 декабря 2020 г. Возмещаемая стоимость определена с учетом максимальной величины из реальной стоимости минус затраты на выбытие («FVLCD») или ценность от использования. На основании проверок обесценивания, выполненных руководством, возмещаемая стоимость ЕГДС была выше их текущей балансовой стоимости. FVLCD рассчитывался с применением модели дисконтирования денежных потоков с учетом доказанных плюс вероятных запасов, прогнозных цен на нефть и газ и процентной ставки после вычета налогов 14,6%.

Используемая модель денежных потоков относится к уровню 3 метода реальной стоимости на основе примененных ненаблюдаемых исходных данных. FVLCD для ЕГДС Компании по состоянию на 31 декабря 2020 г. не был чувствителен к рационально возможным изменениям процентной ставки.

Tethys Petroleum Limited

Примечания к Консолидированной финансовой отчетности

За год, закончившийся 31 декабря 2020г.

(суммы в таблице указаны в тыс. долл. США, исключая отдельно указанные случаи)

Расчет FVLCD предполагает цены на нефть и газ в долл./барр. и долл. США/тыс. куб. футов, прогнозируемые на 31 декабря 2020 г. независимым оценщиком резервов Компании, McDaniel Associates, см. нижеприведенную таблицу.

	Цена на нефть марки Brent	Экспортная цена сырой нефти	Внутренняя цена сырой нефти	Внутренняя цена на газ	Рост инфляции
	(долл./баррель)	(долл./баррель)	(долл./баррель)	(долл./тыс.куб. футов)	%/год
Прогноз					
2021	49,50	30,78	21,04	2,79	2,00%
2022	53,55	34,19	22,76	2,85	2,00%
2023	54,62	35,26	23,21	2,90	2,00%
2024	55,71	35,72	23,68	2,96	2,00%
2025	56,83	36,84	24,15	3,02	2,00%
2026	57,96	37,97	24,63	3,08	2,00%
2027	59,12	39,13	25,13	3,14	2,00%
2028	60,31	39,68	25,63	3,20	2,00%
2029	61,51	40,88	26,14	3,27	2,00%
2030	62,74	42,11	26,67	3,33	2,00%
2031	64,00	43,37	27,20	3,40	2,00%
2032	65,28	44,01	27,74	3,47	2,00%
2033	66,58	45,32	28,30	3,54	2,00%
2034	67,91	46,65	28,86	3,61	2,00%
2035	69,27	48,01	29,44	3,68	2,00%
2036	70,66	48,76	30,03	3,75	2,00%
2037	72,07	50,17	30,63	3,83	2,00%
2038	73,51	51,61	31,24	3,91	2,00%
2039	74,98	53,08	31,87	3,98	2,00%
2040	76,48	53,95	32,51	4,06	2,00%

Приблизительное снижение цен на газ в размере 10% от цен, указанных в модели, как показано в нижеприведенной таблице, может способствовать обесцениванию газовой ЕГДС Кызылой. Каждое последующее снижение цен на 1% вызывает Обесценение на 0,3 млн. долл., которое должно быть зафиксировано. Для газовой ЕГДС Аккулка эквивалентные цифры составляют 15% и 0,3 млн. долл. США.

Приблизительное снижение цен на нефть в размере 27% от цен, указанных в модели, как показано в нижеприведенной таблице, может способствовать обесцениванию нефтяной ЕГДС Кызылой. Каждое последующее снижение цен на 1% вызывает Обесценение на 4,5 млн. долл. США, которое должно быть зафиксировано.

Tethys Petroleum Limited

Примечания к Консолидированной финансовой отчетности

За год, закончившийся 31 декабря 2020г.

(суммы в таблице указаны в тыс. долл. США, исключая отдельно указанные случаи)

12 Торговая и прочая дебиторская задолженность и совместная договоренность

12.1 Торговая и прочая дебиторская задолженность

	2020	2019
Долгосрочные		
НДС, взимаемый после более одного года	-	1,264
Предоплата строительным подрядчикам и прочая дебиторская задолженность	14	15
	14	1,279
Краткосрочные		
Торговая дебиторская задолженность, брутто	134	1,826
Торговая дебиторская задолженность, резервы по кредитным убыткам	(134)	(149)
Предоплаты	513	320
Прочая дебиторская задолженность	422	247
НДС и прочие налоги	2,171	990
	3,106	3,234

Текущая торговая и прочая дебиторская задолженность являются необеспеченными и беспроцентными. Обычные условия оплаты для Компании - 30 дней. По состоянию на 31 декабря 2020 г. торговая задолженность на сумму 134,000 долл. США была просрочена в течение 30 дней (2019 г.: 745,000 долл. США). Резервы по кредитным убыткам составили 134,000 долл. США (2019 г.: 149,000 долл. США).

Другие классы в рамках торговой и прочей дебиторской задолженности не содержат обесцененных активов

12.2 Совместная деятельность

Аральский Нефтяной Терминал (Казахстан)

16 февраля 2011 года Компания подписала соглашение о создании совместного предприятия с Olisol Investments Limited («Olisol») для строительства и эксплуатации железнодорожного нефтеналивного терминала в Казахстане через отдельное совместно контролируемое юридическое лицо, ТОО «Аральский Нефтяной Терминал» («АНТ»). Компания имеет 50% долю в АНТ. Компания классифицировала соглашение как совместное предприятие, и оно учитывается по методу долевого участия. По состоянию на 31 декабря 2020 года балансовая стоимость инвестиций Компании в совместное предприятие составляла ноль долларов США (2019 год: ноль), а балансовая стоимость займов, предоставленных совместному предприятию, также составляла ноль долларов США (2019 г.: ноль).

Tethys Petroleum Limited

Примечания к Консолидированной финансовой отчетности

За год, закончившийся 31 декабря 2020г.

(суммы в таблице указаны в тыс. долл. США, исключая отдельно указанные случаи)

13 Финансовые обязательства

13.1 Займы

	Процентная ставка в годовых	Дата погашения обязательства	2020	2019
Краткосрочные				
Корпоративное кредитное финансирование	20%	2020	-	14,103
Кредит AGR Energy Limited No.1	18%	2020	-	12,059
Кредит аннуитетным методом	9%	2020	-	6,637
Кредит Olisol	9%	2020	-	7,397
			-	40,196
Долгосрочные				
Конвертируемая облигация Gemini	4-9%	2023	3,019	-
Необеспеченный заем Gemini	6%	2022	2,530	-
			5,549	-
			5,549	40,196

Справедливая стоимость финансовых обязательств, учитываемых по амортизированной стоимости, приблизительно равна балансовой стоимости. Ни одно из кредитных соглашений не содержит обязательств по соблюдению установленных финансовых показателей.

Конвертируемое долговое обязательство Gemini

16 апреля 2020 года компания объявила о завершении выпуска конвертируемого обязательства для Gemini IT Consultants DMCC (далее – «Gemini») на сумму 4,8 млн долл. США. Обязательство имеет трехлетний срок; процент и капитал подлежат оплате при наступлении срока. Процентная ставка составляет 9%, подлежит оплате, если удерживается до погашения, и 4% при оплате до наступления срока погашения. Сумма, подлежащая к оплате за долговое обязательство, может конвертироваться в опционы владельца, полностью или частично, по 0,31 долл. США за акцию Tethys Petroleum Limited в дату оплаты или до ее наступления.

Долговое обязательство с Gemini расценивается в качестве сложного финансового инструмента в соответствии с МСБУ 32 (IAS 32) – *Финансовые инструменты: Представление*. Конверсионный опцион рассматривался для первоначального отражения в качестве актива, измеряемого по реальной стоимости в 2,279,000 долл. США и отображаемого в строке *Прочие резервы*. Реальная стоимость займа при первоначальном отражении снизилась на реальную стоимость конверсионного опциона, а разность между текущей балансовой стоимостью и суммой, подлежащей оплате на дату погашения, амортизируется на срок займа по эффективной процентной ставке. Ключевые допущения, используемые при определении реальной стоимости компонента актива, - волатильность 91,4% и безрисковая ставка в 0,4%.

Необеспеченный заем Gemini

27 октября 2020 г. Компания объявила, что она завершила выпуск необеспеченного займа для Gemini в сумме 2,5 млн. долл. США. Займ имеет трехлетний срок; процент и капитал подлежат оплате при

Tethys Petroleum Limited

Примечания к Консолидированной финансовой отчетности

За год, закончившийся 31 декабря 2020г.

(суммы в таблице указаны в тыс. долл. США, исключая отдельно указанные случаи)

наступлении срока. Процентная ставка составляет 6% и может быть по выбору Компании возвращена досрочно без штрафа.

Финансирование корпоративных займов

6 января 2020 года компания объявила, что договорилась с одним из своих кредиторов (Khan Energy (Cauman) SPV Limited) о реструктуризации своего кредита с непогашенным остатком в размере 14,1 млн. долл. США, ключевые условия которого предоставлены ниже:

- (1) Кредитор предоставил отказ от всех прошлых дефолтов;
- (2) Дата погашения обязательств была сдвинута с 31 января 2017 г. на 31 декабря 2021 г.;
- (3) Возмещение долга в размере 1,000,000 долл. США может подлежать выплате только на определенных условиях в будущем;
- (4) Скидка в размере 500,000 долл. США будет применяться к непогашенному остатку после выплаты 1 млн. долл. США;
- (5) Компания будет обязана использовать 15% любых поступлений от реализации газа (за вычетом НДС), полученных ее дочерними компаниями, при условии уплаты как минимум двухсот тысяч долларов США (200,000 долл.США) в месяц, для погашения части непогашенного остатка;
- (6) Процентная ставка была изменена с 20% до 10,5%, выплата производится ежемесячно;
- (7) Скидка на досрочное погашение будет применима, если Tethys осуществила любые погашения в сумме, превышающей описанное выше, до 30 июня 2020 года, так что непогашенный остаток будет уменьшен в два раза от суммы погашения, т.е. фактическая скидка составит до 50% от непогашенного остатка; и
- (8) Скидка в размере 2,000,000 долл. США будет применяться к непогашенному остатку после полного погашения кредита в срок или до наступления срока погашения, за вычетом суммы уже полученной скидки за досрочную выплату.

16 апреля 2020 года компания объявила, что полностью погасила кредит, перечислив около 7,690,000 долл. США. Вышеприведенные изменения в структуре займа и досрочное погашение образовали доход в 6 935 000 долл. США, который был признан Компанией.

Займ № 1 компании AGR Energy Limited

17 января 2020 года Компания объявила о подписании соглашения об изменении кредита («Соглашение о внесении поправок») с другим своим кредитором для реструктуризации кредита, первоначально предоставленного компанией AGR Energy Limited («Кредит») с непогашенным остатком в размере около 12,1 млн. долл. США, основные условия которого описываются далее:

- (1) Кредитор предоставил отказ от всех прошлых дефолтов;
- (2) Срок погашения был продлен с 30 июня 2017 года до 30 июня 2021 года;
- (3) Непогашенный остаток по кредиту был уменьшен с 12,1 до 9,0 млн. долл. США;
- (4) Кредит, по которому процентная ставка по умолчанию составляла 18%, больше не приносит процентный доход; и

Tethys Petroleum Limited

Примечания к Консолидированной финансовой отчетности

За год, закончившийся 31 декабря 2020г.

(суммы в таблице указаны в тыс. долл. США, исключая отдельно указанные случаи)

- (5) Двенадцать ежемесячных выплат в размере 750,000 долл. США должны были начаться 31 июля 2020 года.

AGR Energy Limited № 1 переуступила денежные требования по кредиту частному лицу в 2016 году. В связи с Соглашением о внесении поправок были сделаны последующие назначения. Соглашение о внесении поправок может быть расторгнуто, если какое-либо из этих назначений будет объявлено судом компетентной юрисдикции недействительным, несостоявшимся или иным образом расторгнутым, в таком случае Соглашение о поправках не будет иметь силы, и первоначальный договор займа, подписанный с AGR Energy Limited No. 1, закрепленный за этим лицом, будет продолжать действовать, как если бы Соглашение о поправках никогда не изменяло его.

7 мая 2020 года Компания объявила о Втором Соглашении о внесении поправок в отношении займа, согласно которому непогашенный остаток по кредиту подлежал погашению тремя частями в размере 3,0 млн. долл. США 31 декабря 2020 года, 30 июня 2021 года и 31 декабря 2021 года.

25 августа 2020 года Компания внесла еще одну поправку к кредиту. Поправка включает в себя опцион на выплату 4 млн. долл. США до 31 августа 2020 года, который Компания произвела надлежащим образом, и возврат 3 млн. долл. США к 31 декабря 2020 года в качестве полного погашения кредита.

14 октября 2020 года Компания объявила о подписании дополнительного соглашения, позволяющего Tethys получить скидку в размере 70,000 долл. США, если она погасит оставшиеся 3 млн долл. США до 19 октября 2020 года. Компания Tethys воспользовалась такой возможностью и погасила кредит наличными денежными средствами. Вышеприведенные изменения в структуре займа и досрочное погашение образовали доход в 6,114,000 долл. США, который был признан Компанией.

Кредит аннуитетным методом

27 января 2020 года Компания объявила, что держатели кредитов, первоначально предоставленных компании Annuity and Life Reassurance Ltd, решили полностью конвертировать основную сумму долга и начисленные проценты по кредитам в размере 5,776,000 долл. США в 18,631,569 обыкновенных акций Tethys по цене 0,31 долл. США за акцию. На займы начисляются проценты 9% годовых, суммарно за полгода, подлежащие оплате на дату погашения, несмотря на то, что, в соответствии с соглашениями, эта ставка снижается до 4% годовых в результате конверсии. Вышеприведенные изменения в структуре займа и досрочное погашение образовали доход в 903,000 долл. США, который был признан Компанией.

Кредиты аннуитетным методом расцениваются в качестве сложного финансового инструмента в соответствии с МСФО МСБУ 32 – *Финансовые инструменты: Представление*. Конверсионный опцион рассматривался для первоначального отражения в качестве актива, измеряемого по реальной стоимости в 1,643,000 долл. США и отображаемого в строке *Прочие резервы*. После конверсии займов в обыкновенные акции Tethys эта сумма была перенесена со статьи *Прочие резервы* на статью *Накопленный дефицит*.

Tethys Petroleum Limited

Примечания к Консолидированной финансовой отчетности

За год, закончившийся 31 декабря 2020г.

(суммы в таблице указаны в тыс. долл. США, исключая отдельно указанные случаи)

Кредит «Olisol»

8 февраля 2020 года компания объявила о достижении юридически обязывающего соглашения об урегулировании претензий с компанией Olisol и некоторыми ее дочерними компаниями, а также их руководителями и ТОО «Специальной финансовой компанией DSFK(ДСФК)» (далее - “Соглашение об урегулировании претензий”).

Ключевые условия Соглашения об урегулировании претензий в той мере, в какой они затрагивают Tethys:

- (1) Tethys и Olisol согласились прекратить судебный процесс в Канаде, инициированный Tethys 27 января 2017 года, без указания судебных издержек, и стороны договорились не предъявлять никаких дальнейших претензий в отношении спорных вопросов в судебном процессе в Канаде;
- (2) Tethys согласилась выпустить 18,000,000 обыкновенных акций для Olisol в полном объеме и в обмен на полное погашение всех сумм, причитающихся по кредитному соглашению между сторонами. С учетом суммы, заявленной Olisol и причитающейся к оплате на 31 декабря 2019г. – 7,397,000 долл. США, это приравнивается к цене 0,41 долл. за обыкновенную акцию. По данному элементу соглашению об урегулировании претензий не было прибылей и убытков.
- (3) Olisol согласилась продать в общей сложности 2,809,036 обыкновенных акций Tethys существующему акционеру Gemini IT Consultants DMCC (“Gemini”) на общую сумму 1,151,705 долл. США по цене 0,41 доллара за акцию. Доход от реализации должна быть передана Olisol в пользу DSFK;
- (4) Olisol согласилась в течение трех лет пользоваться правом голоса, закрепленным за ее обыкновенными акциями в Tethys, в соответствии с рекомендацией Совета Директоров Tethys;
- (5) Дочерняя компания Tethys, ТОО “Тетис Арал Газ” (“ТАГ”), согласилась выплатить DSFK расчетный платеж в размере 1,434,692,762 тенге (приблизительно 3,4 млн. долл. США) для отмены и освобождения ТАГ от всех обязательств по договорам залога, по которым газотранспортные активы ТАГ были переданы в залог DSFK;
- (6) Расчетный платеж, упомянутый в пункте 5 выше, должен был финансироваться за счет поступлений от конвертируемого долгового обязательства, которое Tethys согласилась выдать компании Gemini, и на которое компания Gemini согласилась подписаться (“Долговое обязательство”). Долговое обязательство будет рассчитано на сумму не менее 4,6 млн. долл. с трехлетним сроком погашения, процентами и основной суммой долга к погашению, процентной ставкой 9%, подлежащей уплате, если она удерживается до погашения, или 4%, если она конвертируется до погашения. Выпуск долгового обязательства будет подлежать одобрению TSXV, предполагая, что Tethys сможет перенести свою регистрацию с NEX в TSXV;
- (7) Olisol согласилась выплатить ТАГ 227,223,284 тенге (приблизительно 0,6 млн. долл. США) для погашения невыплаченной задолженности по реализации нефти перед ТАГ;
- (8) DSFK и Olisol согласились освободить Tethys и ТАГ от всех претензий и не предъявлять иски Tethys и ТАГ в отношении спорных вопросов, и наоборот;

Tethys Petroleum Limited

Примечания к Консолидированной финансовой отчетности

За год, закончившийся 31 декабря 2020г.

(суммы в таблице указаны в тыс. долл. США, исключая отдельно указанные случаи)

- (9) Те стороны Соглашения об урегулировании претензий, которые также являются сторонами судебного разбирательства в Казахстане, инициированного DSFK, будут стремиться заключить посредническое соглашение, отражающее их права и обязанности по Соглашению об урегулировании претензий, и получить его одобрение Судом Республики Казахстан.

Обязательство Tethys и ТАГ по завершению транзакций, предусмотренных Соглашением об урегулировании претензий, зависело от предварительного получения любых разрешений, требуемых соответствующими законами о ценных бумагах или правилами фондовой биржи; Gemini подписала и оплатила долговое обязательство, а Tethys удовлетворилась тем, что все необходимые корпоративные одобрения со стороны DSFK были получены. Хотя это и не является частью соглашения об урегулировании претензий, Tethys понимает, что Gemini планировала предоставить Уильяму Уэлсу шестимесячный опцион на покупку 50% долгового обязательства по себестоимости плюс начисленные проценты.

8 июня 2020 года Компания объявила, что Верховный суд Казахстана ратифицировал соглашение, вступившее в силу 26 мая 2020 года. Впоследствии Компания произвела необходимый финансовый платеж в размере 1,434,692,762 тенге, что эквивалентно 3,424,000 долл. США и выпустила 18 миллионов акций, необходимых для завершения и завершения соглашения. На дату составления данной Консолидированной финансовой отчетности DSFK еще не освободила ТАГ от всех обязательств по договору залога, в соответствии с которым газотранспортные активы ТАГ были заложены в DSFK.

13.3 Прочие прибыли и убытки

Прочие прибыли и убытки в размере 15,030,000 долл. США включает доходы в 13,952,000 долл. США (2019 г.: 4,109,000 США), возникающие из-за раннего урегулирования займов по стоимости, меньшей, чем балансовая стоимость, подробнее см. прим. 13.1 выше. Сумма за предыдущий год включает 3,8 млн. долл. США, выделенные на урегулирование юридического спора с DSFK в отношении давнего долга в Казахстане. Задолженность была урегулирована в 2020г. оплатой в казахских тенге в эквиваленте 3,424,000 долл. США на дату оплаты по курсу обмена.

13.3 Финансовые затраты

Чистые финансовые затраты включают:

	2020	2019
Затраты на финансирование - привлеченные средства	2,609	6,311
Финансовые затраты – дисконт по обязательству по выбытию активов	159	110
Финансовый доход	(123)	(20)
Итого	2,645	6,401

Tethys Petroleum Limited

Примечания к Консолидированной финансовой отчетности

За год, закончившийся 31 декабря 2020г.

(суммы в таблице указаны в тыс. долл. США, исключая отдельно указанные случаи)

14 Торговая и прочая кредиторская задолженность

	2020	2019
Краткосрочные		
Торговая кредиторская задолженность	4,120	1,817
Начисленные расходы	2,189	6,295
Прочие кредиторы	2,043	2,255
	8,352	10,367

Торговая кредиторская задолженность является беспроцентной и, как правило, основывается на договорных условиях, которые обычно варьируются от предъявления счета к оплате до 30 дней. Из-за нерегулярных выплат за нефть и газ Компании в 2020 и 2019 годах, платежи производились в среднем сверх договорных условий оплаты.

15 Обязательства по выбытию активов

	2020	2019
Остаток на начало года	1,689	1,402
Приобретения/изменения в оценочном обязательстве	(142)	181
Высвобождение дисконта	159	106
Остаток на конец года	1,706	1,689

Компания предусматривает резерв на будущие расходы на вывод и эксплуатации нефтяных и газовых производственных объектов, и трубопроводов на дисконтной основе. Ожидается, что эти затраты будут понесены в период с 2022 по 2029 гг. и в среднем оценивались в 35,000 долл. США на скважину (2019 г.: 32,500 долл. США). Резервы оцениваются с использованием существующей технологии по текущим ценам с увеличением до 5,3% (2019 г.: 5,4%) и дисконтируются под 9,7% (2019 г.: 7,4%), что является коэффициентом окупаемости капиталовложений для государственных ценных бумаг Республики Казахстан с аналогичными сроками по учету обязательств по выбытию активов. Период эффективного использования и сроки обязательств по выбытию активов зависят от законодательства страны, цен на товары и будущие графики добычи для проектов. Кроме того, оцениваемые оттоки денежных средств подвержены давлению инфляционных и/или дефляционных сил в стоимости предоставления услуг сторонними организациями. Недисконтированная стоимость обязательств на 31 сентября 2020 г. составила 2,541,000 долл. США (2018 г.: 2,426,000 долл. США).

16 Капитал и резервы

Tethys Petroleum Limited

Примечания к Консолидированной финансовой отчетности

За год, закончившийся 31 декабря 2020г.

(суммы в таблице указаны в тыс. долл. США, исключая отдельно указанные случаи)

Акционерный капитал и эмиссионный доход

		Количество акций		
Утверждено на 31 декабря 2020г.				
Простые акции с номинальной стоимостью 0,10 долл. США каждая				145,000,000
Привилегированных акций с номинальной стоимостью 0,01 долл. США каждая				50,000,000
Утверждено на 31 декабря 2019г.				
Простые акции с номинальной стоимостью 0,10 долл. США каждая				145,000,000
Привилегированных акций номинальной стоимостью 0,01 долл. США каждая				50,000,000
Обыкновенный акционерный капитал				
Распределенный и оплаченный	Дата	Количество	Акционерный капитал	Эмиссионный доход
На 1 января 2019г. и 31 декабря 2019г.		68,324,430	6,832	360,769
Конверсия долга Jaka Partners	27 января 2020г.	4,657,892	466	978
Конверсия долга Annuity & Life	27 января 2020г.	13,973,677	1,397	2,935
Конверсия долга Olisol Petroleum	29 мая 2020г.	18,000,000	1,800	6,132
По состоянию на 31 декабря 2020г.		104,955,999	10,495	370,814

Конвертируемое долговое обязательство Gemini, включая проценты, накапливаемые к дате погашения, конвертируется в сумме в 16 487 858 долл. США (2019 г. Кредит с аннуитетной схемой погашения: 18,631,606 долл. США) обыкновенных акций, см. подробности в примечании 13.

Привилегированные акции

Привилегированные акции имеют права, установленные в Меморандуме и Уставе Компании на Ежегодном Общем Собрании Акционеров на 24 апреля 2008 г. Основные положения, относящиеся к привилегированным акциям, приведены ниже:

- Могут быть выпущены в одной или более сериях;
- Имеют право на любые дивиденды в приоритете над обыкновенными акциями;
- Присуждать владельцам права на них в приоритете над обыкновенными акциями;
- Имеют иные права, привилегии и условия (в том числе право голоса), которые Совет может определить до первого распределения любой серии привилегированных акций, при условии, что, если серия привилегированных акций не имеет или имеет ограниченное право голоса, она должна быть обозначена таковой Советом.

Компания не выпустила привилегированные акции.

Прочие резервы

Прочие резервы включают в себя резервы по опционам и варрантам, как изложено в отчете об изменениях в капитале. Резервы опционов и варрантов относятся к опционам на акции, выдаваемым

Tethys Petroleum Limited

Примечания к Консолидированной финансовой отчетности

За год, закончившийся 31 декабря 2020г.

(суммы в таблице указаны в тыс. долл. США, исключая отдельно указанные случаи)

сотрудникам в рамках Долгосрочного плана поощрения, и к выпуску варрантов, подробности которых раскрыты далее.

Опционы и варранты на акции

Компания приняла план стимулирования акций, называемый «План долгосрочного стимулирования акций 2007 года», в соответствии с которым Компания может предоставлять опционы на акции любому директору, сотруднику или консультанту Компании (совместно именуемые «Поставщики услуг»). Начиная с марта 2016 года, в соответствии с этим планом не было присуждено никаких премий, и Компания не намерена делать дополнительные призы в обозримом будущем.

В следующей таблице перечислены опционы, неоплаченные на 31 декабря 2020г. по цене реализации.

Цена реализации		Неоплаченный		Реализуемые	
Местный	Эквивалент в долл. США	К-во опционов	Средневзвешенный срок погашения (лет)	К-во опционов	Средневзвешенный срок погашения (лет)
0,25 фунтов стерлингов	0,33	1, 128, 438	5,25	-	5,25

В следующей таблице кратко показана деятельность по Плану долгосрочного стимулирования акциями 2007 года

	2020		2019	
	К-во варрантов	Средневзвешенная цена реализации (долл.)	К-во варрантов	Средневзвешенная цена реализации (долл.)
Подлежащие выплате на 1 января	1, 362, 188	0,43	1, 362, 188	0,42
Истекшие	(233, 750)	0,92	-	-
Подлежащие выплате на 31 декабря	1, 128, 438	0,34	1, 362, 188	0,43
Годные к применению на 31 декабря	-	-	-	-

Выпущенные купоны облигаций

В следующей таблице сведена деятельность по подписке в течение года, закончившийся 31 декабря 2020г. и 31 декабря 2019г.

	2020		2019	
	К-во варрантов	Средневзвешенная цена реализации (долл.)	К-во варрантов	Средневзвешенная цена реализации (долл.)
Подлежащие выплате на 1 января	-	-	14, 422, 500	0,31
Выданные	-	-	-	-
Годные к применению	-	-	-	-

Tethys Petroleum Limited

Примечания к Консолидированной финансовой отчетности

За год, закончившийся 31 декабря 2020г.

(суммы в таблице указаны в тыс. долл. США, исключая отдельно указанные случаи)

Истекшие	-	-	(14, 422, 500)	0,31
Подлежащие выплате и годные к применению на 31 декабря	-	-	-	-

По варрантам не было никаких условий исполнения, и все предоставленные варранты были немедленно переданы по праву. Каждый варрант был исполнен в одну акцию. Варрантами были операции с акциями на основе долевого участия.

17 Операции между связанными сторонами

Перечень инвестиций в дочерние компании, включая название, размер доли участия, характер бизнеса, страну проведения деятельности и страну регистрации, представлен ниже.

	Процентное отношение	Вид деятельности	Страна регистрации	Страна ведения деятельности
Дочернии предприятия				
Tethys Kazakhstan SA	100%	Холдинговая компания	Бельгия	Бельгия
Transcontinental Oil Transportation SPRL	100%	Холдинговая компания	Бельгия	Бельгия
Tethyda Limited	100%	Групповое финансирование	Кипр	Кипр
TPL Holdings Limited	100%	Неактивна	Кипр	Кипр
ТОО ДМС Сервисез	100%	Сервисная компания	Казахстан	Казахстан
ТОО «Тетис Арал Газ»	100%	Разведка и добыча нефти и газа	Казахстан	Казахстан
ТОО «Кул-Бас»	100%	Разведка	Казахстан	Казахстан
ТОО «Tethys Services Kazakhstan»	100%	Неактивна	Казахстан	Казахстан
Asia Oilfield Equipment BV	100%	Неактивна	Нидерланды	Казахстан
Совместно контролируемые компании				
Аральский Нефтяной Терминал	50,00%	Операции нефтяного терминала	Казахстан	Казахстан

Операции между дочерними предприятиями Компании, которые являются ассоциированными сторонами, были исключены при консолидации и не раскрываются в этом примечании.

«Pope Asset Management» и «Annuity and Life Reassurance Ltd»

Pope Asset Management («РАМ») - зарегистрированный инвестиционный консультант, под управлением Уильяма П. Уэллса (исполнительный председатель Tethys). Клиенты РАМ владеют примерно 28,4% акций Компании по состоянию на 31 декабря 2020 года. На 31 декабря 2020 года Компания имела два займа от Annuity (клиента Pope Asset), более подробная информация, о котором раскрыта в Примечании 13. Эти кредиты были конвертированы в январе 2020 года.

Tethys Petroleum Limited

Примечания к Консолидированной финансовой отчетности

За год, закончившийся 31 декабря 2020г.

(суммы в таблице указаны в тыс. долл. США, исключая отдельно указанные случаи)

Jaka Partners FZC

Jaka Partners FZC (Jaka) владела 16,6% акций Компании на 31 декабря 2020 г. Jaka приобрела 25% доли в двух кредитах, изначально предоставленных компанией Annuity, которые не были выплачены 31 декабря 2019 г., подробная информация раскрыта в примечании 13. Эти кредиты были конвертированы в январе 2020 г.

Gemini IT Consultants DMCC

Gemini IT Consultants DMCC («Gemini») владела 7,6% акций Компании на 31 декабря 2020 г. Gemini предоставила два кредита для Компании в течение года, подробная информация об этом приведена в Примечании 13.

Olisol Petroleum Limited

Olisol Petroleum Limited («Olisol») владела 23,2% акций Компании на 31 декабря 2020 г. На 29 мая 2020 г. было выпущено 18 млн. акций были выпущены для Olisol в части Соглашении об урегулировании претензий, включая урегулирование кредита с оценочным непогашенным остатком в 7,932,000 долл. США.

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

Ключевой управленческий персонал включает главного исполнительного директора, главного финансового директора и Корпоративного секретаря, и неисполнительных директоров которые работали в течение года. Вознаграждения ключевого управленческого персонала Компании изложены ниже в совокупности.

	2020	2019
Оклады и вознаграждения временным сотрудникам	551	530
Итого	551	530

18 Примечания к консолидированной отчетности о движении денежных средств

18.1 Изменения в оборотном капитале

	2020	2019
Торговая и прочая дебиторская задолженность	9	(302)
Товарно-материальные запасы	241	(257)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	3,233	1,997
Доходы будущих периодов	8,137	-
Изменение в оборотном капитале	11,620	1,438
Безналичные расчёты	1,002	(4,099)
Чистые изменения оборотного капитала	12,622	(2,661)

Чистые изменения в основном капитале включены в категорию консолидированной отчетности по движению денежных средств:

Tethys Petroleum Limited

Примечания к Консолидированной финансовой отчетности

За год, закончившийся 31 декабря 2020г.

(суммы в таблице указаны в тыс. долл. США, исключая отдельно указанные случаи)

	2020	2019
Операционная деятельность	11,260	(1,448)
Инвестиционная деятельность	1,362	(1,213)
Баланс	12,622	(2,661)

18.2 Сопоставление движения финансовых обязательств с денежными потоками, возникающими в результате финансовой деятельности

	Финансовые обязательства			Акционерн ый капитал	Итого
	Долгосрочны й займ	Краткосрочн ый займ	Долгосрочные расчеты с поставщиками и прочая кредиторская задолженност ь	Чистый процент	
1 января 2019г.	5281	28,604	-	-	33,885
Реклассификация	(5,281)	5,281	-	-	-
Расходы на выплату процентов (прим.13.2)	-	6,311	-	-	6,311
1 января 2020г.	-	40,196	-	-	40,196
Погашение краткосрочных займов	-	(14, 620)	-	-	(14, 620)
Чистые заемные средства	7,304	-	-	-	7,304
Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности	7,304	(14, 620)	-	-	(7,316)
Расходы на выплату процентов (прим.13.2)	524	2,085	-	-	2609
Изменения, связанные с капиталом	(2,279)	(25,576)	-	-	(29,940)
31 декабря 2020г.	5,549	-	-	-	5,549

19 Потенциальные и условные обстоятельства

Судебные разбирательства, иски и оценки

Компания участвует в разрешении претензий и исков, возникающих в ходе деятельности Компании, и является предметом различных правовых действий и воздействий, включая потенциальные экологические претензии и налоговые позиции, принятые Компанией. Хотя невозможно с уверенностью предсказать результаты данных претензий, Компания не ожидает от них негативного влияния на свое финансовое положение, денежные потоки или результаты деятельности. Если неблагоприятный исход все же происходит, существует значительная вероятность негативного

Tethys Petroleum Limited

Примечания к Консолидированной финансовой отчетности

За год, закончившийся 31 декабря 2020г.

(суммы в таблице указаны в тыс. долл. США, исключая отдельно указанные случаи)

влияния на консолидированную чистую прибыль или убытки Компании в том периоде, в котором определен результат. Начисленные расходы по судебным разбирательствам, претензиям и оценкам признаются тогда, когда Компания определяет, что убыток будет значительным, и сумма может быть предварительно оценена. Компания считает, что на случай подобных юридических претензий, она имеет достаточные резервы. Являясь приемлемыми для Компании, некоторые из данных позиций, в том числе неопределенные налоговые позиции, в случае оспаривания, не могут быть полностью подкреплены при анализе.

Казахстан

Нормативно-правовая среда, включая налоговую, в Республике Казахстан подвержена изменениям, непоследовательному применению, толкованию и исполнению, и в частности, существующие контракты на недропользование находятся под пристальным вниманием налоговых и иных органов. Это может привести к неблагоприятным изменениям налоговых позиций Компании. Несоблюдение закона и положений, интерпретированных казахстанскими органами власти, может привести к возникновению дополнительных налогов, штрафов и пени. Налоговое законодательство и налоговая практика Казахстана находятся в состоянии непрерывного развития и, следовательно, являются предметом различных толкований и частых изменений, которые могут иметь обратную силу. Налоговые периоды остаются открытыми для обратной проверки налоговыми органами в течение пяти лет. Руководство Компании считает, что ее толкование соответствующего законодательства является правильным, а налоговые, валютные и таможенные позиции Компании будут стабильными.

Контрактная Рабочая программа на разведку и добычу

Контрактная Рабочая программа на разведку и добычу включают обязательный уровень «инвестиций», как это определено в контрактах. «Инвестиции» включают в себя капитальные затраты, эксплуатационные расходы, социальную сферу, мониторинг недр и специализированные расходы на обучение. Именно этот требуемый уровень инвестиций формирует основные финансовые обязательства Компании в отношении обязательств по рабочей программе, и по которым Компания в основном оценивается соответствующими казахскими государственными органами, вместе с объемами добычи по контрактам на добычу.

Невыполнение Компанией требуемого уровня инвестиций может привести к риску отзыва лицензий Компании или к штрафам за невыполнение. Два или более нарушения контрактов, например, существенное неисполнение финансовых обязательств, не устраненные недропользователем, или непринятые властями, дает казахстанским властям право в одностороннем порядке аннулировать лицензию недр пользователя. На момент составления настоящего отчета, Компания не получала от властей уведомлений о том, что они намеревались аннулировать или приостановить действие каких-либо лицензий на недропользование Компании.

Кроме того, предполагаемый уровень других расходов является частью общей рабочей программы (страхование, ликвидационный фонд, косвенные расходы и налоги). В совокупности с описанной выше суммой инвестиций эти средства составляют «итоговые финансовые обязательства» Компании, определенные в контрактах и изложенные в таблице ниже: Обязательства по программе работ в Казахстане можно обобщить следующим образом:

Tethys Petroleum Limited

Примечания к Консолидированной финансовой отчетности

За год, закончившийся 31 декабря 2020г.

(суммы в таблице указаны в тыс. долл. США, исключая отдельно указанные случаи)

Обязательства по рабочей программе в Казахстане				
	Дата истечения срока действия	Программа 2020г.	Потрачено до 2020г.	Программа на 2021г. и последующие программы
Контракт на добычу на месторождении Аккулка (газ)	2026			
Финансовые обязательства		1,578	4,063	9,415
Инвестиции		552	2,078	4,558
Контракт на добычу на месторождении Кызылой (газ)	2029			
Финансовые обязательства		5,606	5,021	44,472
Инвестиции		3,514	2,384	21,457
Контракт на разведку на месторождении Аккулка (нефть)	2022			
Финансовые обязательства		7,088	2,689	3,800
Инвестиции		6,452	1,427	3,090
Контракт на разведку на месторождении Кул-Бас	2019			
Финансовые обязательства		4,098	6,016	7,845
Инвестиции		4,098	5,589	7,845
Итого				
Финансовые обязательства		18,370	17,789	65,532
Инвестиции (подраздел “Финансовые обязательства”)		14,616	11,478	36,950

Суммы, указанные в таблице выше под заголовком «Потрачено на сегодняшний день», были понесены в 2019 году и, как отмечалось выше, включают в себя совокупность капитальных расходов, операционных расходов, платежей в социальной сфере, мониторинга недр и затрат на подготовку специалистов, расходы на страхование, платежи ликвидационного фонда, косвенные расходы и налоги, указанные в соответствующих контрактах на разведку и добычу. Такие суммы были признаны в данной финансовой отчетности либо в консолидированном отчете о совокупном доходе (убытке), консолидированном отчете о финансовом положении или консолидированном отчете о движении денежных средств в соответствии с учетной политикой Компании. Суммы, указанные в таблице выше «Программа 2020 и последующие программы», как правило, не были понесены, поскольку они имеют характер будущих договорных обязательств и поэтому не были отражены в настоящей финансовой отчетности.

Помимо обязательств по программе работы Компании, при определенных обстоятельствах, могут выплачиваться другие суммы. Они описаны ниже.

[Разведочная лицензия, контракт Аккулка и контракт на добычу Аккулка](#)

23 декабря 2009 года Компания и Министерство энергетики и минеральных ресурсов Республики Казахстан (ныне Министерство энергетики) подписали Контракт на добычу на месторождении Аккулка, предоставляющий Компании исключительные права на добычу газа из блока Аккулка сроком на девять лет. За ту часть контрактной территории, с которой началась добыча в 2010 году, Компанией

Tethys Petroleum Limited

Примечания к Консолидированной финансовой отчетности

За год, закончившийся 31 декабря 2020г.

(суммы в таблице указаны в тыс. долл. США, исключая отдельно указанные случаи)

были произведены поэтапные выплаты исторических затрат в течение девяти лет на общую сумму около 933,997 долларов США.

Для более крупной Лицензионной и Контрактной Площади по разведке Акулка (которая включает в себя зону Контракта на добычу Акулка) подлежит выплате еще 2 698 532 долл. США в случае перехода Компании от ее действующей лицензии на пробную эксплуатацию на добычу нефти к полному контракту на добычу.

Контракт на проведение разведки и добычи углеводородного сырья на Кул-Бас

Компании необходимо выплатить исторические затраты, связанные с Контрактом на разведку и добычу углеводородного сырья на площади Кул-Бас в размере 3,275,780 долларов США. На сегодняшний день, Компания осуществила 2 платежа по 49,137 долларов США каждый в отношении данного баланса. При запуске промышленного производства, сумма в 80,666 долларов США подлежит уплате квартальными платежами до тех пор, пока оставшаяся сумма исторических затрат равная 3,177,506 долларов США не будет выплачена в полном объеме.

Таджикистан

В мае 2016 года Total E&P Tajikistan B.V. («Total») уведомила бывшую дочернюю компанию Kulob Petroleum Limited (Kulob) о том, что она должна была выплатить налоговым органам в Таджикистане сумму в размере 5,0 млн. долл. США в связи с соглашением о передаче доли Компании в пользу Total в 2013 году. Компания Total хотела, чтобы компания Kulob возместила ей эти налоги в соответствии с соглашением о передаче доли. Компания Kulob не согласна с толкованием Total соглашения о передаче доли, или с тем, что обязана возместить Total эти налоги. От CNPC аналогичных претензий не поступало, хотя условия соглашения с CNPC были одинаковыми для Total и CNPC.

30 декабря 2017 г. Компания сообщила о том, что ее дочерняя компания Kulob была уведомлена об окончательном арбитражном решении в отношении доли участия Kulob в Бохтарском Соглашении о разделе продукции и Договоре о совместной деятельности и Договоре акционеров компании с компаниями Total и CNPC Central Asia B.V. (CNPC), касающихся прав на разведку и добычу нефти и газа в Таджикистане.

Арбитражный суд МТТ («Суд»), в частности, постановил, что Kulob должна выплатить Total и CNPC сумму ущерба, составляющую приблизительно 13,9 миллиона долларов США.

По ожиданиям Компании решения Суда не окажут существенное влияние на результаты, денежные потоки или финансовое положение Компании, поскольку она не являлась стороной в арбитражном разбирательстве; компания не считает, что она несет ответственность по обязательствам Kulob и не предоставляла каких-либо гарантий от имени Kulob. Total и CNPC утверждают, что Компания должна

Tethys Petroleum Limited

Примечания к Консолидированной финансовой отчетности

За год, закончившийся 31 декабря 2020г.

(суммы в таблице указаны в тыс. долл. США, исключая отдельно указанные случаи)

нести ответственность за обязательства Kulob, однако Компания не считает, что для этого требования есть основания.

20 Последующие события

Последующие события были учтены как не вносящие корректировок, поскольку они не были отражены в данной консолидированной финансовой отчетности, за исключением случаев, указанных ниже.

Частное размещение

Для финансирования краткосрочных денежных обязательств Компания завершила частное размещение 2,592,115 обыкновенных акций по цене 0,67 канадских долларов за акцию (1,736,717 кан. долларов), на сумму 1,4 млн. долл. США. Поступления будут использоваться для финансирования ранее понесенных буровых издержек, издержек на 3D и 2D сейсморазведку, а также на общие и административные затраты. Размещение осуществлено в Pope Investments II, LLC, инвестиционный фонд компании Pope Asset Management, LLC. Уильям Уэллс, Председатель Tethys Petroleum является Президентом Pope Asset Management, LLC и имеет пакет акций без права контроля в Pope Investments II, LLC.