

Tethys Petroleum Limited

Консолидированная Финансовая Отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2022 и 2021

Содержание

Заявление об ответственности руководства в отношении годового отчета и финансовой отчетности	1
Отчет независимого аудитора для акционеров Tethys Petroleum Limited	2
Консолидированная Финансовая Отчетность	8
Примечания к Консолидированной Финансовой Отчетности	12 - 47

Заявление об ответственности руководства в отношении годового отчета и финансовой отчетности

Прилагаемая консолидированная финансовая отчетность и вся информация, содержащаяся в годовом отчете и финансовой отчетности, относится к ответственности Совета директоров. Консолидированная финансовая отчетность подготовлена руководством, действующим от лица 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 существенности и соответствует Международным стандартам финансовой отчетности, целесообразным в обстоятельствах, утвержденных Советом по международным стандартам финансовой отчетности. Консолидированная финансовая информация, содержащаяся в других разделах Годового отчета и финансовой отчетности, была проверена на предмет ее соответствия консолидированной финансовой отчетности.

Руководство разработало и поддерживает системы внутреннего бухгалтерского контроля, политики и процедуры для обеспечения обоснованной гарантии надежности финансовой отчетности и сохранности активов.

Сторонние аудиторы изучили консолидированную финансовую отчетность и вынесли свое заключение в отношении такой отчетности. Их отчет включен в консолидированную финансовую отчетность.

Совет директоров несет ответственность за обеспечением выполнения руководством обязанностей в отношении финансовой отчетности и внутреннего контроля. Совет директоров Компании учредил аудиторскую комиссию, состоящую из независимых неисполнительных директоров для проверки консолидированной финансовой отчетности совместно с руководством и аудиторами. Совет директоров утвердил консолидированную финансовую отчетность по рекомендации аудиторской комиссии.

В меру нашей компетенции и осведомленности подтверждаем, что

- консолидированная финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»), выпущенными Советом по международным стандартам финансовой отчетности («СМСФО»), отражает реальное и достоверное представление об активах, обязательствах, финансовом положении, прибыли или убытках Компании и дочерних предприятий, включенных в консолидацию, в целом; а также
- замечания и анализ руководства включает объективный обзор развития и эффективности предпринимательской деятельности и положения Компании и дочерних предприятий, включенных в консолидацию, наряду с описанием основных рисков и неопределенностей, с которыми они сталкиваются.

От лица и по поручению Совета

Уильям Уэллс
Исполнительный
председатель
26 апреля 2023 г.

Адеола Огунсеми
Директор
26 апреля 2023 г.

Отчет независимого аудитора для акционеров и руководства Tethys Petroleum Limited

Аудиторское заключение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности компании Tethys Petroleum Limited и ее дочерних компаний (далее «Группа»), которая включает консолидированные отчеты о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 гг., консолидированные отчеты о прибылях/(убытках) и прочем совокупном доходе/(убытке), консолидированные отчеты об изменениях капитала и консолидированные отчеты о движении денежных средств за годы, закончившиеся на указанную дату, а также примечания к консолидированной финансовой отчетности, включая краткое изложение основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность достоверно во всех существенных отношениях отражает консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 гг., а также ее консолидированные финансовые результаты и ее консолидированные денежные потоки за годы, закончившиеся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»).

Основание заключения аудитора

Аудит проводился нами в соответствии с Международными стандартами аудита (далее «МСА»). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами подробно раскрыты в разделе «Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми аудиторами по отношению к Группе в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Комитета по международным стандартам этики для бухгалтеров («Кодекс СМСЭБ»), а также в соответствии с этической ответственностью, применимой к данному аудиту консолидированной финансовой отчетности в Республике Казахстан, также нами выполнены прочие требования этической ответственности и требования Кодекса Комитета по международным стандартам этики для бухгалтеров. Мы считаем, что полученные нами данные аудиторской проверки являются достаточными и обоснованными, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Поясняющий раздел

Хотелось бы обратить внимание на раздел Примечания 18, озаглавленный «Рабочие программы в рамках договоров на разведку и добычу» в консолидированной финансовой отчетности, в котором описывается, что рабочие программы по договорам о работах на разведку и добычу включают требуемый уровень «Инвестиций» (финансовых обязательств), как определено в договорах. Невыполнение Группой требуемого уровня финансовых обязательств в любой конкретный год влечет за собой финансовый штраф за этот год в размере 1% от суммы, на которую фактические результаты не соответствуют требуемому уровню. Неоднократное нарушение владельцем лицензии может привести к прекращению действия лицензии, если такое нарушение не было устранено владельцем лицензии или не было отклонено лицензирующим органом.

Поясняющий раздел (продолжение)

Обращаем внимание на раздел Примечания 19 под названием «Иск прокурора к ТОО «Кул-Бас» в консолидированной финансовой отчетности, в котором описывается, что прокуратура Актюбинской области Республики Казахстан возбудила иск против дочерней компании Tethys, зарегистрированной в РК, об аннулировании права недропользования на нефтяное месторождение Климен и лицензии Кул-Бас. На дату выпуска консолидированной финансовой отчетности Специализированный экономический суд г. Астаны постановил об отсутствии достаточных оснований для удовлетворения иска. Срок подачи апелляционной жалобы истек, апелляционной жалобы не поступало. Наше заключение в отношении данных вопросов не изменилось.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному мнению, являлись наиболее значимыми для аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период. Такие вопросы были рассмотрены в контексте аудита консолидированной финансовой отчетности в целом, как и при аудиторском заключении по нему, и отдельное заключение по данным вопросам с нашей стороны отсутствует.

Возмещаемость нефтегазовых активов

Tethys Petroleum Limited владеет нефтегазовыми активами 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 затратам на эти активы. По состоянию на 31 декабря 2022 г. в состав основных средств для этих активов, находящихся на этапе производства, было капитализировано 62,4 млн долл. США (31 декабря 2021 г.: 60,0 млн долл. США).

Значимые суждения руководства привлекаются для определения обесценения активов. Обесценение активов может привести к тому, что использование принципа непрерывности деятельности будет нецелесообразным. Таким образом, мы определили возможность возмещения нефтегазового имущества и активов, связанных с разведкой и оценкой, как значительный риск, который был одним из наиболее значительных оцененных рисков существенного искажения. Учетная политика Группы в отношении возмещаемости нефтегазового имущества и активов, связанных с разведкой и оценкой, представлена в Примечании 2 к консолидированной финансовой отчетности, а соответствующие данные включены в Примечание 10. В отношении данного вопроса аудита мы выполнили следующие аудиторские процедуры:

- Получение от руководства оценки признаков обесценения нефтегазового имущества и активов, связанных с разведкой и оценкой, изучение лицензий и отчетов о ресурсах, подготовленных экспертами-геологами;
- Проверка математической точности расчета обесценения;
- Определение компетентности, возможностей и объективности сторонних экспертов, привлекаемых для оценки запасов нефти и газа;
- Проверка целесообразности ключевых предположений руководства, включая отпускную цену нефти и газа, которая была сопоставлена с прогнозными ценами на нефть и газ из независимого источника;
- Подтверждение того, что количество запасов нефти и газа, включенных в расчет, не превышает доказанного и вероятного количества, оцененного третьей стороной.

Признание доходов и учет договоров

В 2022 году общая выручка от продажи сырой нефти и природного газа составила 65,5 млн долларов США, в том числе 60,4 млн долларов США, 5,1 млн долларов США за продажу газа и продажу нефти соответственно (2021 год: 15,9 млн долларов США). Выручка признается в консолидированной финансовой отчетности в момент перехода контроля над газом и нефтью к покупателю и осуществления физической поставки. Существуют заключения, связанные с классификацией доходов от проданной нефти и сроками сокращения доходов будущих периодов. Таким образом, мы определили признание дохода и учет по договору как значительный риск, который был одним из наиболее значимых оцененных рисков финансового искажения.

Учетная политика Группы в отношении признания доходов представлена в Примечании 2 к консолидированной финансовой отчетности, а соответствующие публикуемые сведения включены в Примечание 6.

В отношении данного вопроса аудита мы выполнили следующие аудиторские процедуры:

- Выполнение существенных аналитических процедур в отношении потока доходов от нефти и газа путем сравнения квартальных объемов и сумм доходов с клиентами;
- Получение договоров купли-продажи нефти и природного газа, действовавших в течение финансового года, и ключевых компонентов договоров, оценка признания доходов в соответствии с МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями»;

Поясняющий раздел (продолжение)

Признание доходов и учет договоров (продолжение)

- Согласование выручки и документации об объеме добычи нефти и газа для подтверждения согласованности признанного дохода;
- Проверка правильности учета доходов будущих периодов на отчетную дату и в течение года по договорам, заключенным с покупателями;
- Согласование образца сделок по продаже нефти и природного газа с соответствующей сопроводительной документацией, подтверждающей, что доходы были признаны в соответствии с учетной политикой Группы;
- Получение писем-подтверждений, актов сверок и корреспонденции от основных клиентов на конец года.

Отсроченный налог

Группа облагается подоходным налогом в ряде юрисдикций. При определении резерва на уплату подоходного налога требуются значимые суждения. Существует множество операций и расчетов, по которым окончательное определение налога является неопределенным. Группа признает обязательства по доначислению налогов на основании оценок того, будут ли причитаться дополнительные налоги.

Учетная политика Группы в отношении отложенного налога представлена в Примечании 2 к консолидированной финансовой отчетности, а соответствующая информация представлена в Примечании 8.

В отношении данного вопроса аудита мы выполнили следующие аудиторские процедуры.:

- Выявление ключевых допущений и исходных данных, использованных руководством при расчете отложенного налога, и оценка ключевых допущений при сопоставлении с МСФО и местным налоговым кодексом, для определения того, являются ли используемые допущения обоснованными и могут ли они
- быть в достаточной степени подтверждены;
Перерасчет отложенного налога с проверкой математической точности и согласованием налоговых остатков, использованных при расчете, с налоговыми декларациями.

Непрерывность деятельности

Компания Tethys Petroleum Limited оценила свою способность использовать принцип непрерывности деятельности при подготовке консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г. Принимая во внимание текущую деятельность Группы, прогнозируемые положительные денежные потоки и такие факторы, как подтверждение наличия промышленных запасов нефти и рост цен на нефть и газ, Группа подготовила оценку и прогнозы в отношении непрерывности деятельности.

Соответствующе о непрерывности деятельности Группы включено в Примечание 1.

В отношении данного вопроса аудита мы выполнили следующие аудиторские процедуры:

- Рассмотрение неотъемлемых рисков, связанных с бизнес-моделью Группы, включая влияние внешних факторов, оценка и оспаривание обоснованности оценок, выполненных руководством, и соответствующих данных, а также анализ того, как такие риски могут повлиять на финансовые ресурсы Группы или ее способность продолжать деятельность в течение периода непрерывности деятельности;
- Подтверждение того, что объем добычи нефти и газа и капитальные затраты, включенные в прогнозы, соответствуют суммам, оцененным третьей стороной;
- Оценка построения, целостности и точности модели, используемой для целей прогнозирования денежных потоков; Согласование ключевых входных данных модели, таких как предположения о доходах и расходах, с базовыми бюджетами и прогнозами, утвержденными Советом директоров;
- Проверка уместности ключевых суждений и ключевых предположений модели прогнозирования денежных потоков Группы;
- Ознакомление с другой информацией, которая включает в себя прогнозы, выходящие за рамки оцениваемого периода непрерывности деятельности, и оценку того, приводят ли предоставленные сведения к какому-либо событию или условию за пределами периода непрерывности деятельности, которые могут вызвать серьезные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность;
- Пересчет анализа чувствительности, подготовленного руководством, для оценки его точности, оспаривания оценки руководством непрерывности деятельности и рассмотрения уместности анализа чувствительности, проведенного руководством.

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию, которая включает в себя замечания и анализ руководства, но не включает консолидированную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение по ней. Наше заключение о консолидированной финансовой отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не делаем никаких заключений по итогам оценки достоверности и надлежащего статуса.

В связи с аудитом консолидированной финансовой отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с прочей информацией и при этом рассмотрении того, является ли прочая информация существенно несовместимой с консолидированной финансовой отчетностью или сведениями, полученными в ходе аудита, или иным образом является существенно искаженной. Если на основании выполненной нами работы мы приходим к выводу о наличии существенного искажения такой прочей информации, мы обязаны сообщить об этом факте искажения.

Никаких других замечаний по данному вопросу не имеется.

Ответственность руководства и аудиторского комитета за консолидированную финансовую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО, а также за внутренний контроль, который руководство считает необходимым для подготовки консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность, раскрывая, если применимо, вопросы, связанные с непрерывностью деятельности, и используя принцип непрерывности деятельности для учета, за исключением случаев, когда руководство намеревается либо ликвидировать Группу, либо остановить операции или не имеет реальной альтернативы, кроме такой ликвидации.

Аудиторский комитет отвечает за наблюдение за процессом предоставления финансовой отчетности Группы.

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

Наши цели заключаются в том, чтобы получить достаточную уверенность в том, что консолидированная финансовая отчетность в целом не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, а также подготовить аудиторское заключение. Достаточная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявит недостоверные данные при их наличии. Искажения /недостоверные данные могут возникать в результате недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно ожидать, что по отдельности или в совокупности они повлияют на экономические решения пользователей, принимаемые на основе данной консолидированной финансовой отчетности.

В рамках аудита в соответствии с Международными стандартами аудита мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы также предпринимаем следующие действия:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок, разрабатываем и проводим аудиторские процедуры с учетом таких рисков и получаем аудиторские доказательства, достаточные и объективные для формирования заключения. Риск необнаружения существенных искажений/недостоверности данных в результате недобросовестных действий. выше, чем в случае искажения/недостоверности, случившихся в результате ошибки, поскольку мошенничество может включать сговор, подлог, преднамеренные упущения, введение в заблуждение или обход системы внутреннего контроля;
- оцениваем состояние системы внутреннего контроля, относящегося к аудиту, для разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности внутреннего контроля Группы;
- проводим оценку уместности используемой учетной политики и обоснованности бухгалтерских оценок и соответствующих публикуемых руководством данных;
- делаем заключения о целесообразности использования руководством принципа непрерывности деятельности в бухгалтерском учете и, на основании полученных аудиторских доказательств, о том, существует ли существенная неопределенность в отношении событий или условий, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны особым образом выделить в своем аудиторском заключении соответствующие данные в консолидированной финансовой отчетности или, если такие данные являются недостаточно корректными, внести изменения в свое заключение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных на дату настоящего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Tethys Petroleum Limited остановит непрерывную деятельность.

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

- проводим оценку общего представления, структуры и содержания консолидированной финансовой отчетности, включая публикуемые сведения, а также оценку того, отражают ли консолидированные финансовые отчеты основные операции и события таким образом, чтобы обеспечить достоверное представление;
- получаем достаточные объективные аудиторские доказательства в отношении финансовой информации организаций или хозяйственной деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о консолидированной финансовой отчетности. Мы несем ответственность за направление, контроль и проведение аудита Группы. Мы по-прежнему несем единоличную ответственность за наше аудиторское заключение. Мы информируем лиц, отвечающих за корпоративное управление Tethys Petroleum Limited, относительно, среди прочего, запланированного объема и сроков аудита, а также существенных выводов аудита, включая любые существенные недостатки в системе внутреннего контроля, которые мы выявили в ходе нашего аудита. Лицам ответственным за корпоративное управление будет представлено заявление о соблюдении нами всех соответствующих этических требований в отношении независимой деятельности аудитора, также мы уведомим их обо всех отношениях и других вопросах, которые можно обоснованно считать имеющими отношение к нашей независимой деятельности, и, где это применимо, о действиях, предпринятых для устранения угроз или связанных с ними мерах безопасности. Из вопросов, доведенных до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление, мы определяем те вопросы, которые имели наибольшее значение для аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы подробно отражаем такие ключевые вопросы в нашем аудиторском заключении, за исключением случаев, когда закон или нормативный акт запрещают публичное раскрытие информации об этом вопросе, или когда, в крайне редких случаях, мы определяем, что вопрос не должен быть раскрыт в нашем аудиторском заключении, поскольку его раскрытие обоснованно предполагает возникновение неблагоприятных последствий для общественных интересов.

Grant Thornton LLP

Ержан Досымбеков /подпись/
партнер

печать: Республика Казахстан, г.Алматы, Товарищество с ограниченной ответственностью
Grant Thornton.

26 апреля 2023

г.Алматы, Республика Казахстан

Tethys Petroleum Limited

Консолидированные отчеты о финансовом положении
По состоянию на 31 декабря
(в тысячах долларов США)

	Прим.	2022	2021
<i>Основные средства:</i>			
Собственность, здания и оборудование	10	62,430	60,047
Нематериальные активы		168	-
Связанные денежные средства		538	368
Основные средства, всего		63,136	60,415
<i>Текущие активы:</i>			
Денежные средства и их эквиваленты	17	14,538	9,277
Торговая и прочая дебиторская задолженность	11	8,976	3,911
Товарно-материальные активы		616	341
Текущие активы, всего		24,130	13,529
Активы, всего		87,266	73,944
<i>Долгосрочные обязательства:</i>			
Финансовые обязательства – заемные средства	12	-	3,893
Отсроченный налог	8	30,111	10,499
Оценочные обязательства	14	2,377	2,211
Долгосрочные обязательства, всего		32,488	16,603
<i>Краткосрочные обязательства:</i>			
Финансовые обязательства – заемные средства	12	2,510	2,685
Текущие налоги		5,354	2,046
Доходы будущих периодов	6	5,194	14,282
Расчеты с поставщиками и прочая кредиторская задолженность	13	6,604	15,969
Краткосрочные обязательства, всего		19,662	34,982
Общая сумма обязательств		52,150	51,585
<i>Капитал:</i>			
Акционерный капитал	15	11,611	10,755
Эмиссионный доход	15	372,011	371,955
Прочие запасы	15	45,268	46,219
Выкупленные собственные акции		(643)	-
Накопленный дефицит		(393,131)	(406,570)
Собственный капитал, всего		35,116	22,359
Общий капитал и обязательства		87,266	73,944
Обязательства и непредвиденные обстоятельства	18		
Последующие события	19		

Примечания на страницах с 12 по 47 составляют часть настоящей консолидированной финансовой отчетности.

Консолидированная финансовая отчетность была утверждена Советом директоров 26 апреля 2023 г. и подписана от его имени.

В. Уэллс
Председатель

А. Огунсеми
Директор

Tethys Petroleum Limited

Консолидированные отчеты о прибылях/(убытках) и совокупном доходе/(убытках) за год, закончившийся 31 декабря
(в тысячах долларов США, кроме сумм, приходящихся на акцию)

	Прим	2022	2021
Доходы от продаж	6	65,492	15,906
Производственные расходы	6	(7,035)	(3,253)
Износ, истощение и амортизация	10	(7,614)	(3,277)
Затраты по обесценению актива	10	(1,817)	(1,036)
Административные затраты	7	(4,851)	(3,209)
Платежи на основе акций	15	(188)	(27)
Прочие прибыли и убытки		(565)	(399)
Прибыли и убытки от курсовых разниц		(1,147)	230
Финансовые расходы	12	(958)	(1,177)
Все расходы		(24,175)	(12,148)
Прибыль до вычета налога		41,317	3,758
Расходы по корпоративному подоходному налогу	8	(29,017)	(7,747)
Прибыль/(убыток) за год и общий совокупный доход/(убыток) за год, приходящийся на долю акционеров		12,300	(3,989)
Прибыль/(убыток) на акцию, на долю акционеров			
Базовая (\$)	9	0.11	(0.04)
Разводненная (\$)	9	0.10	(0.04)

Выплаченные и объявленные дивиденды за год составили 1, 741 доллар США (2021 год: ноль).

Дополнительные сведения см. в примечании 15.

Примечания на страницах с 12 по 47 являются частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

Tethys Petroleum Limited

Консолидированные отчеты об изменениях в капитале
(в тысячах долларов США)

	Прим	Уставный капитал	Эмиссион доход	Накопивш. дефицит	Прочие запасы	Собствен акции	Итого капитал
На 1 января, 2021	15	10,495	370,814	(402,581)	46,192	-	24,920
Убыток за год		-	-	(3,989)	-	-	(3,989)
Выплате на основе долевых инструментов	15	-	-	-	27	-	27
Сделки с акционерами							
Выпущенные акции	15	260	1,141	-	-	-	1,401
Всего операций с акционерами		260	1,141	-	-	-	1,401
На 31 декабря 2021 г. и 1 января 2022 г.	15	10,755	371,955	(406,570)	46,219	-	22,359
Прибыль отчётно г ода		-	-	12,300	-	-	12,300
Выплаты на основе долевых инструментов	15	-	-	-	188	-	188
Погашенные сложные фин.инструменты	12	-	-	1,139	(1,139)	-	-
Сделки с акционерами							
Выпущенные акции	15	856	1,797	-	-	-	2,653
Собственные акции, выкупленные у акционеров	15	-	-	-	-	(643)	(643)
Выплаченные дивиденды	15	-	(1,741)	-	-	-	(1,741)
Всего операций с акционерами		856	56	-	-	(643)	269
На 31 декабря 2022 г.	15	11,611	372,011	(393,131)	45,268	(643)	35,116

Прочие запасы включают запасы, возникающие при выпуске опционов, warrants и комбинированных инструментов, и вместе обозначаются как «прочие запасы» в консолидированном отчете о финансовом положении. Такие запасы не подлежат распределению.

Примечания на страницах с 12 по 47 являются частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Tethys Petroleum Limited

Консолидированные отчеты о движении денежных средств за год,
закончившийся 31 декабря
(в тысячах долларов США)

	Прим.	2022	2021
Денежный поток от операционной деятельности			
Прибыль до налогообложения		41,317	3,758
Корректировки для			
Платежи на основе акций		188	27
Чистая стоимость финансирования		958	1,177
Износ, истощение и амортизация	10	7,614	3,277
Затраты по обесценению актива	10	1,817	1,036
Прочие прибыли и убытки		565	399
Чистое изменение неденежного оборотного капитала	17	(11,636)	6,177
Налог с доходов корпораций		(6,740)	(937)
Чистые денежные средства от операционной деятельности		34,083	14,914
Поступления от инвестиционной деятельности			
Полученные проценты		628	26
Приобретение активов, связанных с разведкой и оценкой		(168)	-
Приобретение основных средств		(11,875)	(15,491)
Движение денежных средств, ограниченных в использовании		(147)	(274)
Чистое изменение неденежного оборотного капитала	17	(10,934)	7,004
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(22,496)	(8,735)
Денежный поток от финансовой деятельности			
Погашение займов		(2,772)	-
Поступления от выпуска акций	15	-	1,401
Выкупленные акции	15	(643)	-
Выплаченные дивиденды	15	(1,741)	-
Чистые денежные средства (использованные)/от финансовой деятельности		(5,156)	1,401
Влияние изменений обменного курса на денежные средства и их эквиваленты		(1,170)	(50)
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов		5,261	7,530
Денежные средства и их эквиваленты на начало года		9,277	1,747
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	17	14,538	9,277

Примечания на страницах с 12 по 47 являются частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

Безналичные операции

26 октября 2022 года Annuity and Life Reassurance Ltd. конвертировала 50% конвертируемых долговых обязательств Gemini, приобретенных у Gemini. непогашенная сумма долгового обязательства, включая начисленные проценты, составила 2 653 327 долларов США, которые были конвертированы в 8 559 119 акций Компании по цене 0,31 доллара США за акцию. Конвертация не оказала влияния на прибыль или убыток, а также на денежные средства, поскольку явилась безналичной операцией, см. также примечания 12 и 15.

Tethys Petroleum Limited

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
За год, закончившийся 31 декабря 2022 г.
(табличные суммы в тысячах долларов США, если не указано иное)

1.1 Общая информация и непрерывность деятельности

Tethys Petroleum Limited (далее по тексту «Tethys» или «Компания»), вместе со своими дочерними компаниями «Группа») зарегистрирована на Каймановых островах по адресу: 802 Вест Бэй роуд Гранд Кайман, KY1–1205, Каймановы острова. Tethys – нефтегазовая компания, работающая в Республике Казахстан. Основной деятельностью Tethys является приобретение, разведка и разработка месторождений сырой нефти и природного газа.

Компания имеет первичный листинг на TSX Venture Exchange. Компания также зарегистрирована на Казахстанской фондовой бирже («KASE»).

Общее количество штатных сотрудников Группы на 31 декабря 2022 г. составляло 267 человек (2021 г.: 236 человек).

Непрерывность деятельности

При оценке статуса непрерывности деятельности Группа приняла во внимание основные риски и факторы неопределенности, финансовое положение, источники получения денежных средств, ожидаемые товарообороты, свои заемные средства, а также свои обязательства и планы по капитальным затратам.

Для оценки устойчивости непрерывности деятельности Группы в свете санкций, введенных мировым сообществом в отношении некоторых российских компаний и физических лиц в феврале 2022 года и впоследствии, которые могут повлиять на цену нефти, полученную Группой, руководство сформировало следующий неблагоприятный сценарий, который считается обоснованно возможным в течение следующих 12 месяцев с даты утверждения консолидированной финансовой отчетности. Таким образом, такой сценарий не является прогнозом «наилучшей оценки» Группы, но был учтен в оценке непрерывности деятельности, отражая текущие меняющиеся обстоятельства и наиболее значительный и обоснованно возможный риск, выявленный на дату утверждения консолидированной финансовой отчетности.

Сценарий: Доходы и прибыль Группы существенно снижаются из-за того, что цены на нефть, полученные в течение прогнозируемого периода, на 25% ниже текущей договорной стоимости.

Группа будет стремиться смягчить ситуацию путем сокращения дискреционных капитальных затрат и отсрочки других платежных обязательств.

Прогнозируемые чистые потоки денежных средств Группы в соответствии с описанным выше негативным сценарием считаются достаточными для выполнения финансовых обязательств Группы, подлежащих погашению в течение следующих 12 месяцев.

Таким образом, Совет директоров удовлетворен тем, что прогнозы и предположения Группы, включая приведенный выше неблагоприятный сценарий, показывают, что Группа имеет достаточные ресурсы для продолжения своего операционного существования, по крайней мере, в течение следующих 12 месяцев с даты настоящего отчета, и что уместным является принятие принципа непрерывности деятельности при подготовке консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года.

Tethys Petroleum Limited

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
За год, закончившийся 31 декабря 2022 г.
(табличные суммы в тысячах долларов США, если не указано иное)

2 Краткое изложение основных положений учетной политики

Основа подготовки

Консолидированная финансовая отчетность представлена в долларах США («\$»). Зарубежные операции включены в соответствии с политикой, изложенной в данном примечании.

Заявление о соответствии

Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена исходя из принципа непрерывности деятельности на основании принципов исторической стоимости и в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

Подготовка финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует использования оценок и предположений, влияющих на отражаемые суммы активов и обязательств на дату финансовой отчетности и отражаемые суммы доходов и расходов в течение отчетного периода. Хотя эти оценки основаны на имеющейся у руководства информации о сумме, событии или действиях, фактические результаты в конечном итоге могут отличаться от таких оценок. Области, в которых оценки существенны для консолидированной финансовой отчетности, раскрыты в примечании 4.

Новые и измененные стандарты, принятые Группой

Группа приняла следующие новые и пересмотренные стандарты с внесенными и действующими поправками. Такие изменения были внесены в соответствии с применимыми промежуточными положениями и не оказали существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность.

- Процесс адаптирования ежегодных поправок направлен на решение проблем циклов отчетности за 2018–2021 гг, включая изменения в МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», МСФО (IFRS) 1 «Первое применение МСФО», МСФО (IFRS) 16 «Аренда» и МСФО (IAS) 41 «Биологические активы». Такие поправки вступают в силу для периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты;
- Поправки заменяют ссылку на предыдущую версию Концептуальных основ Совета по МСФО ссылкой на текущую версию, выпущенную в марте 2018 года, без существенного изменения ее требований. Поправки добавляют исключение к принципу признания МСФО (IFRS) 3 «Объединения предприятий», с целью избежать вопроса о потенциальных прибылях или убытках «второго дня», возникающих в отношении обязательств и условных обязательств, которые относятся к сфере применения МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» или КИМСФО 21 «Сборы», если они взимаются отдельно. Исключение требует, чтобы компании применяли критерии МСФО 37 или КИМСФО 21, соответственно, вместо Концептуальных основ для определения существования текущего обязательства на дату приобретения. Поправки также добавляют новый параграф к МСФО (IFRS) 3, разъясняющий, что условные активы не подлежат признанию на дату приобретения. В соответствии с переходными положениями Группа применяет поправки планомерно, т. е. к объединениям бизнеса, происходящим после начала годового отчетного периода, в котором она впервые применяет поправки (дата первоначального применения).

Данные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы, так как условных активов, обязательств или условных обязательств в рамках данных поправок, возникших в течение периода, не имелось.

Tethys Petroleum Limited

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

За год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

(табличные суммы в тысячах долларов США, если не указано иное)

- В МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства» («МСФО (IAS) 37») были внесены поправки, разъясняющие (i) значение термина «затраты на выполнение договора» и (ii) то, что до создания отдельного резерва по обременительному договору организация признает любой убыток от обесценения, возникший в отношении активов, используемых при выполнении договора, а не в отношении активов, предназначенных для выполнения этого договора. Данные поправки вступили в силу для периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты. Данные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы;
- В МСФО (IAS) 16 «Основные средства» («МСФО (IAS) 16») были внесены поправки, чтобы (i) запретить вычит из себестоимости объекта основных средств любую выручку, полученную от продажи объектов, произведенных в процессе подготовки объекта к целевому использованию (например, выручка от продажи образцов, полученных при тестировании исправности техники), (ii) определить, что организация «проверяет, функционирует ли актив должным образом», когда она оценивает технические и физические характеристики актива, и (iii) требовать предоставления соответствующих сведений. Данные поправки действовали для периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты. Данные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Новые и измененные стандарты и интерпретации, выпущенные, но не принятые

Группа оценила влияние следующих поправок к стандартам и интерпретациям, применимым к будущим периодам, и не ожидает, что они окажут существенное влияние на консолидированную финансовую отчетность Группы на дату принятия:

- В МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» («МСФО (IAS) 12») были внесены поправки, предусматривающие отдельное признание отложенного налога по конкретным операциям, которые при первоначальном признании приводят к возникновению равных сумм налогооблагаемых и вычитаемых временных разниц. Данные поправки вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты.;
- В МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» («МСФО (IAS) 1») внесены поправки, поясняющие классификацию заемных и прочих обязательств как краткосрочные и долгосрочные. Поправка к МСФО (IAS) 1 вступает в силу для периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты.

В феврале 2021 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 1 и Практической рекомендации МСФО (IFRS) 2 «Формирование суждений о существенности», в которых содержатся рекомендации и примеры применения суждения о существенности к сведениям об учетной политике. Поправки направлены на то, чтобы содействовать компаниям в предоставлении сведений об учетной политике, заменяя требование о раскрытии информации о «достоверной» учетной политике требованием о раскрытии своей «существенной» учетной политики и добавляя рекомендации о том, как применять концепцию существенности при принятии решений о сведениях об учетной политике.

Поправки к МСФО (IAS) 1 применяются в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты, с возможностью досрочного применения. Поскольку поправки к Практической рекомендации 2 содержат необязательные указания по применению определения существенности к информации об учетной политике, дата вступления в силу этих поправок не требуется.

В настоящее время Группа пересматривает сведения об учетной политике с тем, чтобы обеспечить соответствие измененным требованиям.

Tethys Petroleum Limited

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

За год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

(табличные суммы в тысячах долларов США, если не указано иное)

В части МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки» («МСФО

- 8»), в феврале 2021 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО 8, в которых вводится определение «учетных оценок». Поправки уточняют различие между изменениями в бухгалтерских оценках и изменениями в учетной политике и исправлением ошибок. Кроме того, они разъясняют, как предприятия используют методы измерения и исходные данные для расчета оценочных значений.

Поправки вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты, и применяются к изменениям в учетной политике и изменениям в бухгалтерских оценках, которые происходят в начале или после начала этого периода. Допускается досрочное применение при уведомлении о данном факте. Ожидается, что поправки не окажут существенного влияния на финансовую отчетность Группы.

МСФО (IFRS) 17 – Договоры страхования («МСФО 17»). В мае 2017 года Совет по МСФО выпустил

- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (IFRS 17), комплексный новый стандарт учета договоров страхования, охватывающий признание и оценку, представление и раскрытие информации. После вступления в силу МСФО (IFRS) 17 заменит МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования» (IFRS 4), выпущенный в 2005 году. МСФО (IFRS) 17 применяется ко всем видам договоров страхования (т. е. к договорам страхования жизни и иного страхования, прямому страхованию и перестрахованию) независимо от типа организаций, которые их выпускают, а также к определенным гарантиям и финансовым инструментам с дискреционными условиями участия. Будут применяться несколько исключений из области применения. Общая цель МСФО (IFRS) 17 – предоставить модель учета договоров страхования, более полезную и последовательную для страховщиков. В отличие от требований МСФО (IFRS) 4, которые в значительной степени основаны на предыдущей местной учетной политике, МСФО (IFRS) 17 предлагает комплексную модель для договоров страхования, охватывающую все соответствующие аспекты бухгалтерского учета. Ядром МСФО 17 является общая модель, дополненная: - особой адаптацией для договоров с условиями прямого участия (подход с переменным вознаграждением) - упрощенным подходом (подходом с распределением премий) в основном для краткосрочных договоров.

МСФО (IFRS) 17 вступает в силу для отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты, при этом требуются сравнительные данные. Допускается досрочное применение при условии, что предприятие также применяет МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 15 на дату первого применения МСФО (IFRS) 17 или ранее этой даты. Настоящий стандарт не применяется к Группе.

Основание для консолидации

Дочерние организации

Дочерними являются организации, контролируемые Компанией. Компания контролирует юридическое лицо, когда оно подвергается риску или имеет права на переменную прибыль от своего участия в юридическом лице и имеет возможность влиять на эти доходы посредством своей власти над юридическим лицом. Финансовая отчетность дочерних компаний включается в консолидированную финансовую отчетность с даты начала контроля до даты прекращения контроля. Все дочерние компании, перечисленные в примечании 16, были включены в консолидированную финансовую отчетность Компании.

Внутригрупповые операции, балансы и нереализованные прибыли или убытки между дочерними компаниями исключаются. Финансовая отчетность дочерних компаний подготовлена с использованием последовательной учетной политики и отчетной даты, как и Компании.

Tethys Petroleum Limited

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
За год, закончившийся 31 декабря 2022 г.
(табличные суммы в тысячах долларов США, если не указано иное)

Совместная деятельность

Группа классифицирует свои доли участия в совместной деятельности либо как совместные операции (если у компании есть права на активы и ответственность по обязательствам, относящимся к соглашению), либо как совместные предприятия (если Группа имеет права только на чистые активы соглашения). При проведении такой оценки Группа учитывает структуру соглашения, юридическую форму отдельных компаний, договорные условия соглашения и другие факты и обстоятельства.

При наличии у Группы доли участия в совместной операции, она признает свои собственные активы, обязательства и операции, включая свою долю в совместных операциях.

Доли Группы в совместных предприятиях учитываются по методу долевого участия. В соответствии с методом долевого участия инвестиции Группы отражаются в консолидированном отчете о финансовом положении по себестоимости плюс изменения доли Группы в чистых активах совместного предприятия после приобретения, за вычетом полученных распределений и обесценения инвестиций. Консолидированные отчеты Группы о прибылях/(убытках) и совокупном доходе/(убытках) отражают долю Группы в прибыли или убытке после налогообложения и в прочем совокупном доходе или убытке совместного предприятия до даты, на которую прекращается значительное влияние или совместное управление.

Когда доля Группы в убытках в совместном предприятии равна или превышает ее долю в предприятии, включая любую другую необеспеченную дебиторскую задолженность, Группа не признает дальнейшие убытки, за исключением случаев, когда она приняла на себя обязательства или произвела платежи от имени совместного предприятия. Финансовая отчетность совместных предприятий составляется за тот же отчетный год, что и отчетность Компании.

Учетная политика совместного предприятия соответствует учетной политике, принятой Компанией.

Отчётность с раскрытием показателей направлений деятельности

Отчетность по операционным сегментам соответствует внутренней отчетности, предоставляемой руководителю, ответственному за операционные решения. Такие руководители, принимающие операционные решения, определены как Совет директоров.

Пересчёт в иностранную валюту

Статьи, включенные в финансовую отчетность всех дочерних предприятий Компании, измеряются в долларах США (\$), валюте основной экономической среды, в которой функционируют дочерние предприятия («функциональная валюта»). Настоящая консолидированная финансовая отчетность представлена в долларах США, функциональной валюте Группы.

Все денежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в доллары США по обменному курсу, действующему на отчетную дату. Неденежные активы пересчитываются по историческим обменным курсам.

Статьи доходов и расходов (за исключением износа и амортизации, которые пересчитываются по тому же курсу, что и соответствующие активы) пересчитываются по среднему обменному курсу.

Tethys Petroleum Limited

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

За год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

(табличные суммы в тысячах долларов США, если не указано иное)

Курсовые прибыли и убытки, возникающие при пересчете, отражаются в консолидированных отчетах о прибылях/(убытках) и совокупном доходе/(убытках).

Доход по договорам с покупателями

Группа занимается добычей и продажей сырой нефти и природного газа. Выручка по договорам с покупателями признается, когда контроль над сырой нефтью или природным газом передается покупателю в сумме, отражающей возмещение, право на которое Группа ожидает в обмен на сырую нефть и природный газ. Группа пришла к выводу, что она является принципалом в своих схемах получения доходов, поскольку она контролирует сырую нефть и природный газ до их передачи покупателю. Договоры с покупателями предусматривают одно обязательство исполнения, предусматривающее поставку сырой нефти или природного газа по ценам, указанным в договорах, без переменного вознаграждения.

Выручка от продажи природного газа признается в момент перехода контроля над активом к покупателю, когда он поставляется по газопроводу Группы в точке учета государственного магистрального газопровода. Обычный срок кредита составляет 30 дней после окончания календарного месяца поставки.

Выручка от продажи сырой нефти признается в момент перехода контроля над активом к покупателю, на момент доставки на буровую площадку. Условия кредита могут варьироваться от предоплаты до поставки до 30 дней после даты поставки.

Авансовые платежи, полученные от покупателей, отражаются в консолидированном отчете о финансовом положении Группы как доходы будущих периодов до тех пор, пока не будут выполнены условия для признания доходов, после чего они отражаются как доходы от продаж в консолидированных отчетах о прибылях и убытках и отчетах о совокупном доходе/убытках.

Расходы на разведку и оценку нефти и газа

Расходы на разведку и оценку нефти и природного газа учитываются по методу «успешных усилий». Затраты накапливаются на основании принципа месторождение за месторождением. Затраты на разведку и оценку, включая затраты на приобретение лицензии, капитализируются как активы по разведке и оценке по мере их возникновения. Затраты, непосредственно связанные с разведочной скважиной, капитализируются до момента определения запасов. Все прочие сопутствующие затраты на разведку и оценку отражаются как нематериальные активы в консолидированном отчете о финансовом положении, если права владения недвижимостью являются текущими и считается вероятным, что затраты будут возмещены за счет успешного освоения объекта, или как вариант его продажи. Капитализированные затраты на разведку и оценку списываются до возмещаемой суммы, если вышеуказанные условия больше не выполняются.

Если будет установлено, что коммерческое обнаружение объекта не было осуществлено, все прочие сопутствующие затраты списываются до их возмещаемой суммы. В случае обнаружения промышленных запасов нематериальные активы, связанные с разведкой и оценкой, проверяются на предмет обесценения и переводятся в состав материальных активов, связанных с оценкой и разработкой, в составе основных средств. Износ и/или амортизация не начисляются на этапе разведки и оценки.

Tethys Petroleum Limited

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
За год, закончившийся 31 декабря 2022 г.
(табличные суммы в тысячах долларов США, если не указано иное)

Пробная добыча и этап оценки и разработки

Пробная добыча — это эксплуатация на этапе оценки и разработки до официального признания коммерческого обнаружения нефти или газа. Выручка, полученная от пробной добычи, кредитуется в счет капитализированной стоимости скважины до тех пор, пока не будет установлена коммерческая и техническая осуществимость и считается, что проект перешел в фазу добычи. Доходы и затраты, полученные от месторождения, классифицированного как работающее на этапе добычи, отражаются в консолидированных отчетах о прибылях и убытках и совокупных доходах/(убытках).

Нефтегазовые свойства на этапе добычи

Нефтегазовые активы в составе основных средств отражаются по себестоимости за вычетом накопленного истощения и накопленных убытков от обесценения.

Расходы на строительство, установку или завершение строительства объектов инфраструктуры, таких как платформы, трубопроводы и бурение эксплуатационных скважин, включая неудачные эксплуатационные или оконтуривающие скважины, капитализируются в составе нефтегазовых объектов, если факты и обстоятельства указывают на то, что месторождение имеет нормально-рентабельные запасы.

Первоначальная стоимость актива включает цену его приобретения или стоимость строительства, любые затраты, непосредственно связанные с вводом актива в эксплуатацию, первоначальную оценку обязательств по выводу актива из эксплуатации, а для квалифицируемых активов – затраты по займам. Цена покупки или стоимость строительства представляет собой совокупную уплаченную сумму и справедливую стоимость любого другого возмещения, переданного для приобретения актива.

Как только промышленная добыча на интересующей территории началась, запасы нефти и газа истощаются на единицу добычи по сравнению с доказанными и вероятными запасами соответствующего месторождения, за исключением активов, срок полезного использования которых короче эксплуатационного ресурса месторождения, и в этом случае применяется прямолинейный метод. Права и концессии на разработку истощаются в расчете на единицу продукции по отношению к совокупным доказанным и вероятным запасам соответствующей площади. Удельная норма добычи для истощения затрат на разработку месторождений учитывает затраты, понесенные на сегодняшний день, вместе с будущими затратами на разработку доказанных и вероятных запасов. Изменения в таких факторах, как оценки доказанных и вероятных запасов, которые влияют на расчеты единиц продукции, не приводят к корректировкам финансового периода предыдущего года и учитываются на перспективной основе.

Прочие основные средства

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

Транспортные средства	равномерное списание	4 года
Компьютерное оборудование	равномерное списание	3 года
Оргтехника	равномерное списание	5 лет

Прибыли и убытки от выбытия определяются путем сравнения выручки с балансовой стоимостью и отражаются в консолидированных отчетах о прибылях/(убытках) и совокупном доходе/(убытках).

Tethys Petroleum Limited

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

За год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

(табличные суммы в тысячах долларов США, если не указано иное)

Обесценение нефинансовых активов

Затраты на разведку и оценку проверяются на обесценение при реклассификации в нефтегазовые активы или всякий раз, когда факты и обстоятельства указывают на потенциальное обесценение. Убыток от обесценения признается в сумме, на которую балансовая стоимость затрат на разведку и оценку превышает их возмещаемую стоимость. Возмещаемая стоимость представляет собой наибольшую из справедливой стоимости затрат на разведку и оценку за вычетом затрат на продажу и ценность использования.

Стоимость нефтегазового имущества и других основных средств пересматривается на предмет обесценения при наличии признаков такого обесценения. Если существуют какие-либо признаки обесценения, рассчитывается оценка возмещаемой стоимости актива. Отдельные активы группируются для целей оценки обесценения на самом низком уровне, на котором существуют идентифицируемые денежные потоки, в значительной степени независимые от денежных потоков других групп активов. Возмещаемая стоимость группы активов представляет собой наибольшую из двух величин: справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу и ценности использования. Если балансовая стоимость группы активов превышает ее возмещаемую стоимость, группа активов считается обесцененной и списывается до возмещаемой стоимости. При оценке ценности использования расчетные будущие потоки денежных средств корректируются с учетом рисков, характерных для группы активов, и дисконтируются до их текущей стоимости с использованием доналоговой ставки дисконтирования, отражающей текущую рыночную оценку временной ценности денег.

Если балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую стоимость, актив обесценивается, и убыток от обесценения отражается в консолидированных отчетах о прибылях и убытках и совокупном доходе/(убытках) таким образом, чтобы уменьшить балансовую стоимость до возмещаемой стоимости (т. е. наибольшая из справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу и ценности использования).

В отношении активов на каждую отчетную дату проводится оценка на предмет наличия каких-либо признаков того, что ранее признанные убытки от обесценения могут больше не существовать или уменьшиться. Если такой признак существует, Группа производит оценку возмещаемой суммы. Ранее признанный убыток от обесценения сторнируется только в случае изменений в оценках, использованных для определения возмещаемой стоимости актива с момента признания последнего убытка от обесценения. В этом случае балансовая стоимость актива увеличивается до его возмещаемой стоимости. Эта увеличенная сумма не может превышать балансовую стоимость, которая была бы определена за вычетом амортизации, если бы в предыдущие годы не был признан убыток от обесценения актива.

Обязательство по выбытию активов («ОВА»)

Предусматривается текущая стоимость будущих затрат на ликвидацию нефтяных и газовых скважин и связанных с ними объектов. Это положение признается, когда возникает юридическое или конструктивное обязательство.

Предполагаемые затраты, основанные на уровнях инженерных затрат, существовавших на отчетную дату, рассчитываются на основе последних предположений относительно объема и метода ликвидации. Резервы оцениваются по справедливой стоимости расходов, которые, как ожидается, потребуются для погашения обязательства, с использованием доналоговой безрисковой ставки, обновляемой на каждую отчетную дату, отражающую текущую рыночную оценку временной ценности денег и риски, характерные для обязательства. Соответствующая сумма капитализируется как часть затрат на разведку и оценку или нефтегазовых активов и амортизируется в единицах продукции как часть расходов на износ, истощение и амортизацию. Любая корректировка, возникающая в результате переоценки оценочной стоимости ОВА, капитализируется, в то время как расходы, возникающие в результате увеличения дисконта, применяемого к ОВА, рассматриваются как компонент финансовых затрат.

Tethys Petroleum Limited

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

За год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

(табличные суммы в тысячах долларов США, если не указано иное)

Запасы

Запасы состоят из запасных частей и расходных материалов и отражаются по наименьшей из себестоимости и чистой стоимости реализации. Стоимость определяется по методу «первое поступление – первый отпуск» для запасных частей и расходных материалов.

Налогообложение, включая отложенное налогообложение

Налоговый расход представляет собой текущий налог и отложенный налог.

Текущий налог основан на налогооблагаемой прибыли за год. Текущий налог Группы рассчитывается с использованием налоговых ставок, были введены в действие или по существу вступили в силу на отчетную дату в странах, где Компания и ее дочерние предприятия осуществляют свою деятельность и получают налогооблагаемый доход.

Отложенный налог на прибыль признается по методу балансовых обязательств в отношении временных разниц, возникающих между базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью в консолидированной финансовой отчетности. Однако отложенный налог на прибыль не учитывается, если он возникает в результате первоначального признания актива или обязательства в рамках операции, отличной от объединения бизнеса, которая на момент операции не влияет ни на бухгалтерский учет, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток. Активы по отложенному налогу на прибыль признаются в той степени, в которой существует вероятность того, что будет получена будущая налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть использованы временные разницы, а также могут быть использованы перенесенные на будущие периоды неиспользованные налоговые льготы и неиспользованные налоговые убытки.

Отложенный налог на прибыль определяется с использованием налоговых ставок (и законов), которые были введены в действие или по существу вступили в силу на отчетную дату и которые, как ожидается, будут применяться при реализации соответствующего отложенного налогового актива или погашении обязательства по отложенному налогу на прибыль.

Оценочные обязательства

Оценочные обязательства признаются, когда у Группы есть текущее обязательство (юридическое или вытекающее из практики) в результате прошлого события, существует вероятность того, что для погашения обязательства потребуется отток ресурсов, заключающих в себе экономические выгоды, и может быть сделана надежная оценка сумма обязательства. В тех случаях, когда Группа ожидает возмещения части или всего оценочного обязательства, возмещение признается как отдельный актив, но только в том случае, если получение возмещения является практически несомненным. Расходы, относящиеся к любому оценочному обязательству, представлены в консолидированных отчетах о прибылях/(убытках) и совокупном доходе/(убытках) за вычетом возмещения. Увеличение оценочного обязательства с течением времени признается как расход по уплате процентов.

Расходы по привлечению займа

Затраты по займам, непосредственно связанные с приобретением, строительством или производством квалифицируемого капитального актива или строящегося объекта, капитализируются и добавляются к стоимости актива или проекта в процессе строительства до тех пор, пока актив или проект не будут по большей части готовы к его целевому использованию. Если средства заимствованы специально для финансирования актива или проекта, капитализированная сумма представляет собой фактическую сумму понесенных затрат по займу. Если средства, использованные для финансирования актива или проекта, составляют часть общих займов, капитализированная сумма рассчитывается с использованием средневзвешенной ставки, применимой к соответствующим общим займам Группы в течение периода. Все прочие затраты по займам отражаются в консолидированных отчетах о прибылях/(убытках) и совокупном доходе/(убытках) в том периоде, в котором они были понесены.

Tethys Petroleum Limited

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

За год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

(табличные суммы в тысячах долларов США, если не указано иное)

Связанные денежные средства

Денежные средства с ограничением использования включают депозиты по кредитным картам и процентные депозиты, удерживаемые в Казахстане для выполнения условий соглашений о недропользовании в отношении «обязательств по выбытию активов».

Финансовые инструменты

Финансовые инструменты оцениваются при первоначальном признании по справедливой стоимости плюс, в случае финансовых инструментов, отличных от тех, которые классифицируются как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток («ССЧПУ»), непосредственно связанные затраты по сделке. Финансовые инструменты признаются, когда Группа становится стороной договоров, в результате которых они возникают, и классифицируются как оцениваемые по амортизированной стоимости, по справедливой стоимости через прибыль или убыток или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, соответственно. Группа рассматривает наличие в договоре встроенного производного инструмента, когда организация 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 связаны тесно с характеристиками и рисками основного договора. Переоценка происходит только в случае изменения условий договора, которое существенно изменяет денежные потоки, которые потребовались бы в противном случае.

Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, включают финансовые активы, предназначенные для торговли, и финансовые активы, не отнесенные при первоначальном признании к учету по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход («ССЧПСД»). Финансовый актив классифицируется в этой категории главным образом с целью продажи в краткосрочной перспективе или по решению руководства. Затраты по сделке относятся на расходы по мере их возникновения. При первоначальном признании финансовый актив, который во всем остальном отвечает требованиям, предъявляемым к оценке по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, может быть безотзывно классифицирован как ССЧПУ, если это устраняет или значительно уменьшает бухгалтерское несоответствие, которое в противном случае возникло бы. Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, оцениваются по справедливой стоимости, при этом изменения справедливой стоимости признаются в консолидированных отчетах о прибылях и убытках.

Финансовые активы по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

При первоначальном признании инвестиций в долевые инструменты, которые не предназначены для торговли, существует возможность безотзывного выбора для оценки инвестиций по справедливой стоимости при первоначальном признании плюс непосредственно связанные затраты по сделке, и на конец каждого периода изменения справедливой стоимости признаются в составе прочего совокупного дохода ("ПСД") без реклассификации в консолидированные отчеты о прибылях и убытках. Выбор доступен на основе принципа инвестиции за инвестицией. Инвестиции в долевые ценные бумаги, на которые Группа не может оказать существенного влияния, классифицируются как финансовые активы по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

Финансовые активы по амортизированной стоимости

Финансовый актив оценивается по амортизированной стоимости, если он удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков, и его договорные условия предусматривают возникновение в указанные даты денежных потоков, которые представляют собой исключительно платежи в счет основной суммы долга и процентов по невыплаченной основной сумме долга и не определяется как финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Финансовые активы, классифицируемые как амортизированная стоимость, оцениваются после первоначального признания по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Денежные средства и их эквиваленты, денежные средства с ограничением использования, торговая и прочая дебиторская задолженность и некоторые другие активы классифицируются и оцениваются по амортизированной стоимости.

Tethys Petroleum Limited

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

За год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

(табличные суммы в тысячах долларов США, если не указано иное)

Финансовые обязательства

Финансовые обязательства классифицируются как оцениваемые по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Финансовое обязательство классифицируется как оцениваемое по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если оно классифицируется как предназначенное для торговли, является производным финансовым инструментом или определяется как таковое при первоначальном признании. Финансовые обязательства по справедливой стоимости через прибыль или убыток оцениваются по справедливой стоимости, а чистые прибыли и убытки, включая процентные расходы, отражаются в составе прибыли или убытка. Прочие финансовые обязательства впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Прибыли и убытки отражаются в составе чистой прибыли при прекращении признания обязательств, а также в процессе амортизации. Обязательства по займам классифицируются как краткосрочные обязательства, за исключением случаев, когда Группа имеет безусловное право отсрочить погашение обязательства не менее чем на 12 месяцев после даты составления отчета о финансовом положении. Торговая и прочая кредиторская задолженность и займы классифицируются и оцениваются по амортизированной стоимости.

Производные финансовые 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 производных финансовых инструментов, отражаются в составе чистой прибыли.

Справедливая стоимость

Справедливая стоимость котироваемых инвестиций определяется исходя из рыночных цен на конец рабочего дня на дату отчета о финансовом положении. При отсутствии активного рынка справедливая стоимость определяется с использованием методов оценки. К ним относятся использование недавних рыночных сделок на рыночных условиях; ссылка на текущую рыночную стоимость другого инструмента, который по существу такой же; анализ дисконтированных денежных потоков; и модели ценообразования.

Финансовые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости после первоначального признания, сгруппированы в иерархию в зависимости от степени наблюдаемости справедливой стоимости следующим образом:

Оценки справедливой стоимости Уровня 1 представляют собой котировки (нескорректированные) на активных рынках для идентичных активов или обязательств;

Оценка справедливой стоимости Уровня 2 – это оценка справедливой стоимости, полученная на основе исходных данных, отличных от котировок, включенных в уровень 1, которые являются наблюдаемыми для актива или обязательства либо прямо (т. е. в виде цен), либо косвенно (т. е. выводятся из цен); и

Оценка справедливой стоимости Уровня 3 – это оценка, полученная с помощью методов оценки, которые включают исходные данные для актива или обязательства, не основанные на наблюдаемых рыночных данных (ненаблюдаемые исходные данные).

Обесценение финансовых активов

Резерв под ожидаемые кредитные убытки признается в консолидированных отчетах о прибылях/ (убытках) и совокупном доходе/(убытках) по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости. На каждую отчетную дату Группа оценивает ожидаемые кредитные убытки, связанные с ее финансовыми активами, учитываемыми по амортизированной стоимости и по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. Применяемая методология обесценения зависит от того, имело ли место значительное увеличение кредитного риска. Модель обесценения не применяется к инвестициям в долевые инструменты

Tethys Petroleum Limited

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

За год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

(табличные суммы в тысячах долларов США, если не указано иное)

Ожидаемые кредитные убытки должны оцениваться с помощью резерва под убытки в размере, равном 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам (ожидаемым кредитным убыткам, возникающим в результате тех событий дефолта по финансовому инструменту, которые возможны в течение 12 месяцев после отчетной даты) или ожидаемым кредитным убыткам за весь срок действия (ожидаемые кредитные убытки, возникающие в результате всех возможных событий дефолта в течение срока действия финансового инструмента). Резерв под ожидаемые кредитные убытки за полный срок требуется для финансового инструмента, если кредитный риск этого финансового инструмента значительно увеличился с момента первоначального признания.

Списание финансовых активов и обязательств

Признание финансового актива прекращается, либо по истечению права на получение денежных потоков от актива или при передаче Группой своих прав на получение денежных потоков от актива, либо приняла на себя обязательство выплатить полученные денежные потоки в полном объеме без существенной задержки третьей стороне. Если срок действия прав на получение денежных потоков от актива не истек и Группа не передала свои права на получение денежных потоков от актива, Группа оценивает отказалась ли она от контроля над активом или нет. Если Группа не контролирует актив, то списание является уместным. Признание финансового обязательства прекращается, когда связанное с ним обязательство исполнено, аннулировано или срок его действия истек. Когда существующее финансовое обязательство заменяется другим от того же кредитора на существенно отличающихся условиях или условия существующего обязательства существенно изменяются, такая замена или изменение рассматривается как прекращение признания первоначального обязательства и признание нового обязательства. Разница в соответствующей балансовой стоимости признается в составе чистой прибыли.

3 Управление финансовыми рисками

Деятельность Группы подвергает ее различным финансовым рискам: кредитному риску, риску ликвидности, рыночному риску, риску изменения цен на товары, процентному риску и валютному риску. Общая программа управления рисками Группы сосредоточена на непредсказуемости финансовых рынков и направлена на минимизацию потенциального неблагоприятного воздействия на финансовые результаты Группы.

Совет директоров несет общую ответственность за управление рисками Группы, включая установление и анализ рисков, с которыми сталкивается Группа, и рассмотрение механизмов контроля, которые отслеживают изменения риска и минимизируют риск, где это возможно.

а) Факторы финансового риска

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск финансового убытка для Группы в случае неисполнения покупателем или контрагентом по финансовым инструментам своих договорных обязательств. Кредитный риск возникает в связи с дебиторской задолженностью Группы от совместно контролируемых предприятий, денежными средствами и их эквивалентами, а также остатками дебиторской задолженности. В отношении финансовых активов Группы максимальная подверженность кредитному риску в связи с дефолтом контрагента равна балансовой стоимости этих инструментов.

Tethys Petroleum Limited

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
За год, закончившийся 31 декабря 2022 г.
(табличные суммы в тысячах долларов США, если не указано иное)

Лимит кредитного риска на отчетную дату составляет:

	2022	2021
Торговая дебиторская задолженность, брутто	10,983	-
Торговая дебиторская задолженность, резерв под ожидаемые кредитные убытки	(6,225)	-
Прочая дебиторская задолженность	605	869
Дебиторская задолженность по совместному предприятию, брутто	3,806	3,626
Дебиторская задолженность по совместному предприятию, резерв под ожидаемые убытки	(3,806)	(3,626)
Денежные средства и их эквиваленты	14,538	9,277
Денежные средства с ограничением	538	368
	20,439	10,514

По состоянию на 31 декабря 2022 г. торговая дебиторская задолженность составляла 10 983 000 долл. США (2021 г.: ноль долл. США) и представляет собой суммы, выставленные Государственной газовой компании за период с января по декабрь 2022 г. Резерв под ожидаемые кредитные убытки в размере 6 225 000 долларов США был признан в этих счетах на основе формулы цены, предложенной газовой компанией, хотя это не было согласовано с Tethys и все еще является предметом переговоров, см. также примечания 6 и 11. Группа стремится свести к минимуму кредитный риск, связанный с торговой дебиторской задолженностью, работая с известными контрагентами и выставляя счета-фактуры и получая оплату заранее, где это возможно.

Депозиты в финансовых учреждениях, включенные в состав денежных средств и их эквивалентов, а также связанные денежные средства не покрываются банковскими гарантиями. Несмотря на то, что депозиты размещены в авторитетных банках с хорошей репутацией, тем не менее, существует риск потери кредита в случае банкротства одного из банков и невыполнения своих обязательств. Группа стремится минимизировать кредитный риск по депозитам в финансовых учреждениях, используя финансовые учреждения с приемлемым финансовым положением и распределяя депозиты между несколькими финансовыми учреждениями, когда балансы достигают определенного уровня.

Риск утраты ликвидности

Риск утраты ликвидности – это риск того, что Группа не сможет выполнить свои финансовые обязательства при наступлении срока их погашения. Этот риск связан со способностью Группы производить или получать достаточное количество денежных средств или их эквивалентов для выполнения этих финансовых обязательств по мере наступления срока их погашения.

Процессы Группы по управлению риском утраты ликвидности включают подготовку и мониторинг капитальных и операционных бюджетов, координацию и утверждение расходов по проектам и обеспечение надлежащего утверждения договорных соглашений. Бюджет и уровни расходов пересматриваются на регулярной основе и обновляются, когда обстоятельства указывают на необходимость внесения изменений. По результатам этих процессов Группа ищет дополнительное финансирование.

Ниже приведены предусмотренные договором сроки погашения финансовых обязательств, включая расчетную уплату процентов:

По состоянию на 31 декабря, 2022	Балансовая стоимость	Договорные ден. потоки	Менее 1 год	1-3 года	4-5 лет	После
Непроизводные финансовые обязательства:						
Торговая и прочая кредит. задолженность	6,604	6,604	6,604	-	-	-
Фин. обязательства - займы (прим.12)	2,510	3,125	3,125	-	-	-
Всего	9,114	9,729	9,729	-	-	-

Tethys Petroleum Limited

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

За год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

(табличные суммы в тысячах долларов США, если не указано иное)

Рыночные риски

Рыночный риск — это риск убытков, которые могут возникнуть в результате изменений рыночных факторов, таких как цены на товары, процентные ставки и обменные курсы.

Риск изменения товарных цен

Риск изменения товарных цен возникает из-за возможного влияния колебаний будущих цен на сырьевые товары на цену, полученную при продаже сырой нефти и природного газа. На ликвидность и цену сырой нефти и природного газа, которые добываются и могут быть обнаружены Группой, будут влиять многочисленные факторы, не зависящие от Группы.

Цены на сырую нефть и природный газ подвержены сильным колебаниям. Любое существенное снижение спотовых цен может привести к сокращению будущих чистых доходов от добычи Tethys и повлиять на коммерческую эффективность существующих и будущих месторождений нефти и газа Группы. Добыча из некоторых скважин может стать нерентабельной из-за более низких цен, что может привести к сокращению объемов и стоимости запасов нефти и газа Tethys, если Группа решит не добывать из определенных скважин по более низким ценам. Например, снижение чистой цены на 20% по сравнению со средней ценой реализации в 2022 году приведет к сокращению доходов от продажи газа на 1,0 млн долларов и выручки от продажи нефти на 12,1 млн долларов на основе объема продаж в 2022 году.

Все эти факторы могут привести к существенному снижению чистой производственной выручки Группы, что приведет к сокращению ее деятельности по закупкам и разработке. По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 гг не имелось задолженности по производным финансовым инструментам, связанных с ценами на товары.

Риск изменения процентных ставок

Риск изменения процентных ставок— это риск того, что на стоимость финансового инструмента повлияют изменения рыночных процентных ставок. Существующие долгосрочные кредиты были согласованы по фиксированным процентным ставкам и, следовательно, не подвержены изменениям рыночных процентных ставок, и Группа принимает альтернативную стоимость благоприятных изменений рыночных процентных ставок и не стремится снизить этот риск.

Группа подвержена риску изменения процентной ставки по денежным средствам и их эквивалентам. Проценты по денежным средствам и их эквивалентам за год, закончившийся 31 декабря 2022 г., составили 627 000 долларов США (2021 год: 26 000 долларов США).

На отчетную дату профиль процентной ставки Группы был следующим:

	Фин. INSTR. с фиксир. ставкой	Итого
По состоянию на 31 декабря, 2022		
Денежные средства с ограничением	538	538
Денежные средства и их эквиваленты	14,538	14,538
Финансовые обязательства – займы	(2,510)	(2,510)
Итого	12,566	12,566
По состоянию на 31 декабря, 2021		
Денежные средства с ограничением	368	368
Денежные средства и их эквиваленты	9,277	9,277
Финансовые обязательства – займы	(6,578)	(6,578)
Итого	3,067	3,067

Tethys Petroleum Limited

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

За год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

(табличные суммы в тысячах долларов США, если не указано иное)

Курсовой риск

Группа подвержена рискам, связанным с колебаниями обменных курсов иностранных валют. Существенное изменение стоимости любой такой иностранной валюты может привести к существенному неблагоприятному воздействию на движение денежных средств и будущую прибыль Группы. Группа подвержена валютному риску в той степени, в которой остатки и операции выражены в валюте, отличной от доллара США. Кроме того, расходы в Казахстане выражены в местной валюте, тенге. Группа также пытается договориться об условиях стабилизации обменного курса в новых контрактах на обслуживание и поставку в местных тенге в Казахстане.

Если у Группы имеются значительные излишки средств в течение длительного периода времени, они обычно хранятся в долларах США для минимизации валютного риска. Тем не менее, Группа поддерживает депозиты в тенге, как показано в следующей таблице, для финансирования текущей общей и административной деятельности и других расходов, понесенных в этих валютах.

Балансовая стоимость значительных денежных активов и обязательств Группы, выраженных в казахстанских тенге, на отчетные даты представлена следующим образом:

В долларовом эквиваленте в тыс. долл. США	2022	2021
Денежные средства и их эквиваленты	5,620	9,199
Торговая и прочая дебиторская задолженность	5,156	869
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(3,622)	(15,117)
Чистая подверженность риску	7,154	(5,049)

В следующей таблице представлена чувствительность Группы к 10-процентному ослаблению доллара США по отношению к соответствующим иностранным валютам, что представляет собой оценку руководством разумно возможного изменения курсов иностранных валют. Укрепление доллара на 10% по отношению к соответствующей иностранной валюте имело бы тот же эффект.

Влияние на прибыль или (убыток) до налогообложения в тыс. долл. США	2022	2021
KZT	715	(505)

b) Управление риском недостаточности капитала

Структура капитала Группы состоит из акционерного капитала и заемных средств за вычетом денежных средств и их эквивалентов.

Цели Группы при управлении капиталом заключаются в поддержании адекватной финансовой гибкости для сохранения способности выполнять финансовые обязательства, как текущие, так и долгосрочные. Структура капитала Группы регулируется и корректируется с учетом изменений экономических условий.

Группа финансировала свои расходы по обязательствам за счет имеющихся денежных средств и их эквивалентов, в основном полученных от выпуска акционерного капитала и долгового финансирования. Ни на одну непогашенную задолженность не распространяются внешние требования к капиталу.

Решения о финансировании принимаются руководством и Советом директоров на основе прогнозов ожидаемых сроков и уровня капитальных и операционных затрат, необходимых для выполнения обязательств Группы и планов развития. Факторы, учитываемые при принятии решения о выпуске новых долговых обязательств или поиске акционерного финансирования, включают объем необходимого финансирования

Tethys Petroleum Limited

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

За год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

(табличные суммы в тысячах долларов США, если не указано иное)

наличие финансовых ресурсов, условия, на которых возможно финансирование, и рассмотрение баланса между созданием акционерной стоимости и осмотрительным управлением финансовыми рисками.

Структура капитала Группы представлена в таблице ниже:

	2022	2021
Итого финансовые обязательства - займы (примечание 12)	2,510	6,578
Отложенные доходы	5,194	14,282
Минус: денежные средства и их эквиваленты	(14,538)	(9,277)
Чистые денежные средства	(6,834)	11,583
Общий капитал	35,116	22,359
Итого собственный капитал и займы, за вычетом денежных средств и их эквивалентов	28,282	33,942

Примечание 1 – см. примечание 1 к консолидированной финансовой отчетности.

Группа регулярно оценивает, достаточно ли прогнозируемых денежных потоков для обслуживания своих займов и поддержки текущей деятельности. Рассматривается возможность сокращения заимствований или привлечения средств с помощью альтернативного пути, такого как выпуск акций.

4 Критические суждения и бухгалтерские оценки

Подготовка финансовой отчетности требует от руководства определенных суждений, оценочных значений и допущений, которые влияют на суммы, отраженные в отношении активов и обязательств по состоянию на отчетную дату, и суммы, отраженные в отношении доходов и расходов в течение года. Природа оценки означает, что фактические результаты могут отличаться от этих оценок. Соответственно, влияние этих оценок, допущений и суждений на консолидированную финансовую отчетность в будущих периодах может быть существенным. Основные источники неопределенности оценок, которые несут значительный риск существенной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств, рассматриваются ниже.

Оценки и лежащие в их основе допущения пересматриваются на постоянной основе. Изменения в бухгалтерских оценках признаются в том году, в котором они были пересмотрены, и в любых последующих годах, в которые они были внесены.

Важнейшие бухгалтерские оценки и допущения

Существенные области неопределенности оценок при применении учетной политики, оказывающие наиболее существенное влияние на суммы, признанные в консолидированной финансовой отчетности, резюмируются следующим образом:

Возмещаемость балансовой стоимости активов

Группа оценивает свои основные средства и нематериальные активы, связанные с разведкой и оценкой, на наличие возможных признаков обесценения, если происходят события или изменения обстоятельств, свидетельствующие о том, что балансовая стоимость активов не может быть возмещена, или, по крайней мере, на каждую отчетную дату. Такие показатели включают изменения в бизнес-планах Группы, рыночную капитализацию, изменения цен на сырьевые товары, признаки физического ущерба и, для нефтегазовых объектов, существенный пересмотр в сторону понижения расчетных извлекаемых объемов или увеличение предполагаемых будущих затрат на разработку.

Tethys Petroleum Limited

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

За год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

(табличные суммы в тысячах долларов США, если не указано иное)

В случае низких цен на нефть или природный газ в течение продолжительного периода Группе может потребоваться признать значительные суммы обесценения. Оценка на предмет обесценения включает в себя сравнение балансовой стоимости генерирующей единицы с ее возмещаемой стоимостью, то есть большей из двух величин: справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие («ССЗНП») или ценности применения («ЦП»). Определение того, обесценен ли актив и в какой степени, включает в себя оценки руководства по весьма неопределенным вопросам, таким как будущие цены на сырьевые товары, влияние инфляции на операционные расходы, ставки дисконтирования, производственные профили и перспективы региональных рыночных условий спроса и предложения для сырая нефть и природный газ, обменные курсы и будущие затраты на разработку.

Определение генерирующей единицы

Под единицей, генерирующей денежные потоки («ЕГДП») понимается наименьшая группа интегрированных активов, которые генерируют идентифицируемые притоки денежных средств, в значительной степени не зависящие от притоков денежных средств от других активов или групп активов. Распределение активов в ЕГДП требует значительных суждений и интерпретаций в отношении интеграции между активами, наличия активных рынков, одинаковой подверженности рыночным рискам, общих инфраструктур и того, как руководство контролирует свою деятельность. ЕГДП Группы соответствуют ее отдельным контрактам на недропользование.

Запасы нефти и газа

Доказанные и вероятные запасы нефти и газа используются в единицах расчета добычи на истощение, а также определения сроков закрытия скважин и анализа обесценения. Существует множество неопределенностей, присущих оценке запасов нефти и газа. Допущения, действующие на момент оценки, могут существенно измениться при появлении новой информации. Изменения в прогнозируемых ценах на сырьевые товары, обменных курсах, производственных затратах или коэффициентах извлечения могут изменить экономическое состояние запасов и в конечном итоге могут привести к изменению запасов.

Группа осуществляет оценку и выдвигает предположения относительно будущего. Полученные в результате бухгалтерские оценки по определению редко будут соответствовать соответствующим фактическим результатам. Такие оценки и предположения постоянно оцениваются и основываются на историческом опыте и других факторах, включая ожидания будущих событий, которые считаются разумными в данных обстоятельствах.

Обязательство по выбытию активов

Резервы на очистку окружающей среды и восстановление окружающей среды, связанные с буровыми работами Группы, основаны на текущих юридических или конструктивных требованиях, технологии, уровне цен и ожидаемых планах восстановления. Фактические затраты и отток денежных средств могут отличаться от оценок из-за изменений в законах и правилах, ценах, обнаружении и анализе условий на месте и изменений в технологии очистки.

Налог на прибыль

Группа облагается подоходным налогом в ряде юрисдикций. Мировая практика требует значимые суждения для определения резерва по налогу на прибыль. Существует множество операций и расчетов, по которым окончательное определение налога является неточным. Группа признает обязательства по доначислению налогов на основании оценок того, будут ли причитаться дополнительные налоги. Если окончательный налоговый результат по этим вопросам отличается от сумм, которые были учтены первоначально, такие разницы повлияют на текущие и отложенные налоговые активы и обязательства в том периоде, в котором такое определение было сделано.

Tethys Petroleum Limited

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
За год, закончившийся 31 декабря 2022 г.
(табличные суммы в тысячах долларов США, если не указано иное)

Другие важные области суждения

Существенные области критического суждения при применении учетной политики, оказывающие наиболее существенное влияние на суммы, признанные в финансовой отчетности, резюмируются следующим образом:

Принцип непрерывности деятельности предприятия

Совет рассмотрел текущую деятельность Группы, финансовое положение и прогнозируемые потребности в финансировании на отчетную дату при определении способности Группы использовать принцип непрерывности деятельности при подготовке консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года. Оценка способности Группы реализовать свою стратегию для удовлетворения будущих потребностей в финансировании требует суждения.

Функциональная валюта

Группа ведет зарубежную деятельность, в основном в Казахстане. При определении функциональной валюты такой деятельности требуется значимое суждение с учетом валюты основной экономической среды, в которой она функционирует. Это включает в себя оценку, среди прочего, валюты, которая в основном влияет на цены продажи товаров и услуг, валюты страны, конкурентные силы и правила которой в основном определяют цены продажи ее товаров и услуг, и валюты, которая в основном влияет на трудовые, материальные и другие затраты на предоставление товаров. Учитывается также ряд второстепенных факторов. Функциональной валютой Компании и зарубежных операций является доллар США.

Списание активов и обязательств в связи с потерей контроля над дочерними компаниями

Если дочерние компании были упразднены или распущены, а Компания потеряла контроль над этими дочерними компаниями, их активы и обязательства, а также связанная с ними неконтролирующая доля участия перестают признаваться в консолидированной финансовой отчетности. Возможно, что в случае ликвидации дочерней компании в течение нескольких лет после ликвидации кредиторы, акционеры или другие заявители могут возродить ликвидированную компанию, обратившись в суд с заявлением об удовлетворении своих требований. Кредитор может попытаться возложить на Компанию ответственность по обязательствам дочерней компании и потребовать судебного разбирательства или привлечь акционеров компании к ответственности за действия компании. Значимое суждение требуется для оценки того, потеряла ли Компания контроль над дочерним предприятием и должна ли она деконсолидировать свои активы и обязательства, и существуют ли какие-либо факты или обстоятельства, например, наличие каких-либо гарантий, в результате которых Компания несет ответственность за обязательства своих дочерних предприятий.

Невыполнение обязательств по рабочей программе

Группа имеет годовые обязательства по рабочей программе по своим договорам на разведку и добычу, где несоблюдение или неполное выполнение финансовых обязательств влечет за собой риск штрафных санкций и, в некоторых случаях, расторжения договора и конфискации лицензий. Группа не выполнила все свои обязательства по некоторым договорам на разведку и добычу в течение более одного года, что привело к наложению штрафных санкций, но ни один из ее договоров не был расторгнут. Требуется значимое суждение при определении вероятности сохранения и/или продления договоров на разведку и добычу по истечении срока действия договора в случаях, когда не все обязательства были выполнены, и установления того, имело ли место какое-либо обесценение соответствующих нефтегазовых активов.

Tethys Petroleum Limited

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

За год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

(табличные суммы в тысячах долларов США, если не указано иное)

5 Сегментная отчетность

Географические сегменты

Ниже представлен анализ доходов, результатов и активов Группы по отчетным сегментам:

2022	Казахстан	Корпоратив	Всего
Реализация газа	5,079	-	5,079
Реализация нефти	60,402	-	60,402
Прочий доход	11	-	11
Выручка сегмента	65,492	-	65,492
Прибыль/(убыток) до налогообложения	44,326	(3,009)	41,317
Налогообложение	(28,680)	(337)	(29,017)
Прибыль/убыток за год	15,646	(3,346)	12,300
Всего активов ¹	86,166	88,968	87,266
Всего обязательств ¹	134,687	5,330	52,150
Расходы на разведку и оценку активов, основные средства	12,043	-	12,043
Износ, истощение и амортизация	7,614	-	7,614
Финансовые расходы	(400)	1,358	958

Примечание 1 – Итого после исключения межсегментных статей в размере 87 867 000 долларов США.

В 2022 году продажи газа были осуществлены одному покупателю в Казахстане, что составляет 8% выручки сегмента. По состоянию на 31 декабря 2022 г. сумма в размере 4 758 000 долл. США за вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки должна была быть выплачена этим покупателем (дополнительную информацию см. в примечании 6).

В 2022 году продажи нефти осуществлялись трем покупателям в Казахстане, на долю одного из которых приходилось 89% выручки сегмента. По состоянию на 31 декабря 2022 г. сумма в размере 5 194 000 долл. США была выплачена авансом, см. примечание 6 для получения дополнительной информации.

2021	Казахстан	Корпоратив	Всего
Реализация газа	9,899	-	9,899
Реализация нефти	6,007	-	6,007
Выручка сегмента	15,906	-	15,906
Прибыль/(убыток) до налогообложения	5,072	(1,314)	3,758
Налогообложение	(7,722)	(25)	(7,747)
Убыток за год	(2,650)	(1,339)	(3,989)
Всего активов ¹	73,839	102,913	73,944
Всего обязательств ¹	146,365	8,028	51,585
Расходы на разведку и оценку активов, основные средства	15,491	-	15,491
Износ, истощение и амортизация	3,277	-	3,277
Финансовые расходы	149	1,028	1,177

Примечание 1 – Итого после исключения межсегментных статей в размере \$102,808,000.

В 2021 году продажи газа были осуществлены одному покупателю в Казахстане, что составляет 62% выручки сегмента. По состоянию на 31 декабря 2021 г. этим клиентом была выплачена авансовая сумма в размере 826 000 долл. США, дополнительные сведения см. в примечании 6.

Tethys Petroleum Limited

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

За год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

(табличные суммы в тысячах долларов США, если не указано иное)

В 2021 году продажи нефти были осуществлены одному покупателю в Казахстане, что составляет 38% выручки сегмента. По состоянию на 31 декабря 2021 г. новым клиентом была выплачена авансом сумма в размере 13 456 000 долл. США, см. примечание 6 для получения дополнительной информации.

6 Выручка от реализации, выручка будущих периодов и производственные расходы

6.1 Выручка от реализации

	2022	2021
<i>Казахстан:</i>		
Реализация нефти	60,402	6,007
Реализация газа	5,079	9,899
Прочий доход	11	-
Запасы	65,492	15,906

Выручка от реализации нефти в 2022 году была выше в связи с вводом в эксплуатацию новых разведочных и опытно-промышленных нефтяных скважин по мере того, как Группа разрабатывает месторождение Кул-Бас и работает над получением лицензии на промышленную добычу.

Доходы от продажи газа в 2022 г. были ниже из-за меньшего объема добычи и более низкой расчетной цены с 1 января 2022 г. Цена на 2022 г. еще не согласована, и платежи от заказчика, государственного предприятия, не получены по причине ожидания решения о цене, см. также примечания 3 и 11.

6.2 Отложенный доход

	2022	2021
<i>Казахстан:</i>		
Реализация нефти	5,194	13,456
Реализация газа	-	826
Отложенный доход	5,194	14,282

Группа получает авансы от покупателей за будущие поставки сырой нефти и природного газа. Эти суммы признаются в качестве выручки, когда контроль над сырой нефтью или природным газом передается покупателю в сумме, отражающей возмещение, право на которое Группа ожидает получить в обмен на сырую нефть и природный газ.

Tethys Petroleum Limited

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
За год, закончившийся 31 декабря 2022 г.
(табличные суммы в тысячах долларов США, если не указано иное)

6.3 Производственные расходы

	2022	2021
Добыча нефти в Казахстане:		
Налоги и другие обязательные платежи	2,592	731
Расходы на персонал	1,697	363
Подрядчики	329	145
Материалы	300	28
Транспорт	120	38
Другой	83	94
Расходы на добычу нефти	5,121	1,399
Казахстанская добыча газа:		
Налоги и другие обязательные платежи	271	284
Расходы на персонал	854	963
Подрядчики	375	371
Материалы	392	205
Другой	22	31
Расходы на добычу газа	1,914	1,854
Производственные расходы	7,035	3,253

Производственные затраты включают затраты на производственный персонал, материалы и техническое обслуживание производственных объектов, здоровье и безопасность, безопасность, налоги на добычу полезных ископаемых, затраты на охрану окружающей среды, дизельное топливо и услуги вахтового поселка.

7 Административные расходы

Административные расходы по категориям	2022	2021
Расходы на персонал и директора	2,720	1,799
Профессиональные гонорары	1,198	581
Прочие административные расходы ¹	933	829
Итого	4,851	3,209

Примечание 1 – включает командировочные, офисные, нормативные, страховые, транспортные средства, отношения с инвесторами, взносы в социально-экономические программы и банковские сборы.

Tethys Petroleum Limited

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

За год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

(табличные суммы в тысячах долларов США, если не указано иное)

8 Налогообложение

Компания Tethys зарегистрирована на Каймановых островах, где отсутствует корпоративный подоходный налог. Группа также осуществляет свою деятельность в других налоговых юрисдикциях, наиболее значимой из которых является Казахстан. Налогообложение корпоративной прибыли в Казахстане включает корпоративный подоходный налог (КПН) по ставке 20% и налог на сверхприбыль (НСП), который применяется по дифференцированным ставкам к прибыли, полученной сверх определенного порога прибыли. Резерв по налогу на прибыль отличается от ожидаемого резерва по налогу на прибыль по следующим причинам:

	2022	2021
Прибыль до налогообложения	41,317	3,758
Ставка налога на прибыль	20%	20%
Расходы по подоходному налогу	(8,263)	(752)
Снижение в результате:		
Невычитаемые расходы	(652)	(386)
Изменения в налоговых оценках и влияние курсовых разниц на налоговые пулы	(368)	(558)
Налог на сверхприбыль	(5,212)	(1,021)
Влияние эффективных налоговых ставок в других иностранных юрисдикциях	1,624	83
Установлен. законом ставка против ставки отложенного налога на прибыль по врем. разницам	(12,473)	(3,486)
Убытки и неиспользованные/признанные налоговые активы	(3,673)	(1,627)
	(29,017)	(7,747)
Расходы по текущему налогу, налогу на прибыль	(3,962)	(836)
Расходы по текущему налогу, налогу на сверхприбыль	(5,212)	(1,021)
Расходы по отложенному налогу	(19,843)	(5,890)
Итого	(29,017)	(7,747)

Временные разницы, составляющие обязательство по отложенному налогу на прибыль, представлены ниже:

	2022	2021
Основные средства	25,087	8,590
Удержание налогов на выплаты от дочерних компаний	5,012	1,483
Прочее	12	426
Отложенное налоговое обязательство	30,111	10,499

Благодаря прогрессу, достигнутому в разработке нефтегазовых месторождений Группы, Группа ожидает получить налогооблагаемую прибыль, с которой будут причитаться как КПН, так и НСП. Отложенные налоговые обязательства Группы были оценены с использованием средней ставки КПН и НСП, которые, как ожидается, будут применяться в периоды сторнирования остатков отложенного налога. Отложенное налоговое обязательство Группы в основном возникает из-за различий в учете капитальных резервов по основным средствам для целей налогообложения и истощения нефтегазовых активов для целей бухгалтерского учета. Кроме того, отложенное налоговое обязательство включает обязательство по удержанию налога у источника в размере 5 012 000 долларов США (2021 г.: 1 483 000 долларов США), которое может подлежать уплате при перечислении сумм, причитающихся дочерним компаниям.

Движение обязательств по отложенному налогу на прибыль в каждом году было следующим:

	2022	2021
Отложенное налоговое обязательство на 1 января	10,499	4,612
Признано в составе прибыли или убытка	19,843	5,890
Удержанные налоги	(231)	(3)

Tethys Petroleum Limited

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

За год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

(табличные суммы в тысячах долларов США, если не указано иное)

Отложенное налоговое обязательство	30,111	10,499
---	---------------	---------------

9 Прибыль/(убыток) на акцию

	Units	2022	2021
Прибыль/(убыток) для целей определения базовой и разводненной прибыли/(убытка), приходящаяся на владельцев обыкновенных акций	\$'000	12,300	(3,989)
Средневзвешенные акции – базовые	000s	109,096	106,831
Сумма в пересчете на одну акцию – базовую	\$	0.11	(0.04)
Средневзвешенные акции – разводненные	000s	122,853	106,831
Сумма в пересчете на одну акцию – разводненную	\$	0.18	(0.04)

Прибыль/(убыток) на акцию рассчитывается путем деления прибыли/(убытка), причитающихся акционерам Группы, на средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение года. Информация о разводнении на акцию рассчитывается путем корректировки средневзвешенного количества обыкновенных акций в обращении с учетом конвертации всех потенциальных обыкновенных акций с разводняющим эффектом.

10 Основные средства

	Нефтегазовые активы ¹			Активы в процессе строительства		Прочие основные средства ²			Общая чистая баланс. сумма
	Стоимость	Амортизация	Итого	Стоимость	Итого	Стоимость	Амортизация	Итого	
1 января 2021 г.	73,479	(53,569)	19,910	28,463	28,463	1,286	(1,120)	166	48,539
Дополнения	10,059	-	10,059	5,689	5,689	73	-	73	15,821
Списание	-	-	-	-	-	(30)	30	-	-
Истощение и амортизация	-	(3,277)	(3,277)	-	-	-	-	-	(3,277)
Обесценение	-	-	-	(1,036)	(1,036)	-	-	-	(1,036)
1 января 2022 г.	83,538	(56,846)	26,692	33,116	33,116	1,329	(1,090)	239	60,047
Пополнения/переводы	12,033	-	12,033	(586)	(586)	456	-	456	11,903
Списание	-	-	-	-	-	(205)	116	(89)	(89)
Истощение и амортизация	-	(7,476)	(7,476)	-	-	-	(138)	(138)	(7,614)
Обесценение	-	-	-	(1,817)	(1,817)	-	-	-	(1,817)
31 декабря, 2022	95,571	(64,322)	31,249	30,713	30,713	1,580	(1,112)	468	62,430

Примечание 1 – некоторые газотранспортные активы, принадлежащие Группе, являются предметом залога по предыдущим финансовым соглашениям, см. примечание 18.

Примечание 2 – включает нефтегазовое оборудование, транспортные средства, компьютерное и офисное оборудование.

Tethys Petroleum Limited

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

За год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

(табличные суммы в тысячах долларов США, если не указано иное)

Нефтегазовые активы – оценка обесценения

По состоянию на 31 декабря 2022 г. Группа провела оценку на предмет обесценения балансовой стоимости своих нефтегазовых активов. На эту дату ЕГДС (единица, генерирующая денежные средства) Группы протестирована на предмет обесценения. Возмещаемая стоимость была определена с использованием наибольшей из двух величин: справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие («ССЗНЗ») или ценности использования. На основании теста на обесценение, проведенного руководством, возмещаемая стоимость ЕГДС была выше их балансовой стоимости. ЕГДС рассчитана с использованием модели дисконтированных денежных потоков на основе доказанных и вероятных запасов с использованием прогнозных цен на сырую нефть и природный газ и ставки дисконтирования после налогообложения в размере 18,4% (2021 г.: 16,6%).

Применяемая модель движения денежных средств считается методом определения справедливой стоимости Уровня 3, основанным на использовании ненаблюдаемых исходных данных. ЕГДС Группы по состоянию на 31 декабря 2022 г. не была чувствительна к обоснованно возможному изменению ставки дисконтирования.

В течение 2022 года Группа пробурила и испытала глубокую разведочную скважину АКД-13 на договорной разведочной площади Аккулка, при этом нефти обнаружено не было. Поскольку Группа не планирует бурение глубоких разведочных скважин на участке Аккулка в обозримом будущем, капитализированные затраты были полностью обесценены в размере 1 275 000 долларов США (2021 г.: 1 036 000 долларов США). Обесценение в размере 542 000 долл. США (2021 г.: ноль) было также признано в связи с неудачным бурением на лицензионном участке Кулбас.

Расчет ЕГДС основан на прогнозных ценах реализации сырой нефти и природного газа в долларах США за баррель и долларах США за тысячу кубических футов, которые представляют собой прогнозы цен на 31 декабря 2022 года, сделанные независимым оценщиком запасов Группы, McDaniel Associates, как показано в таблице ниже.

	Нефть марки Brent стоимость (\$/bbl)	Ст-ть экспорт. сырой нефти (\$/bbl)	Стоимость местной сырой нефт (\$/bbl)	Стоимость местного газа (\$/Mcf)	Уровень инфляции %/год
Прогноз					
2023	84.00	60.95	35.28	3.60	2.00%
2024	80.58	57.53	33.84	3.67	2.00%
2025	79.59	57.17	33.43	3.75	2.00%
2026	78.53	56.11	32.98	3.82	2.00%
2027	80.10	57.05	33.64	3.90	2.00%
2028	81.70	58.66	34.31	3.97	2.00%
2029	83.34	60.29	35.00	4.05	2.00%
2030	85.00	61.33	35.70	4.14	2.00%
2031	86.70	63.03	36.42	4.22	2.00%
2032	88.44	64.76	37.14	4.30	2.00%
2033	90.21	65.90	37.89	4.39	2.00%
2034	92.01	67.71	38.64	4.48	2.00%
2035	93.85	69.55	39.42	4.57	2.00%
2036	95.73	70.80	40.21	4.66	2.00%
2037	97.64	72.71	41.01	4.75	2.00%
2038	99.59	74.66	41.83	4.85	2.00%
2039	101.59	76.03	42.67	4.94	2.00%
2040	103.62	78.06	43.52	5.04	2.00%
2041	105.69	78.25	44.39	5.14	2.00%
2042	107.80	80.36	45.28	5.24	2.00%

Tethys Petroleum Limited

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
За год, закончившийся 31 декабря 2022 г.
(табличные суммы в тысячах долларов США, если не указано иное)

11 Торговая и прочая дебиторская задолженность и соглашения о совместной деятельности

11.1 Торговая и прочая дебиторская задолженность

	2022	2021
Текущая		
Торговая дебиторская задолженность, брутто	10,983	-
Торговая дебиторская задолженность, резерв под ожидаемые кредитные убытки	(6,225)	-
Предоплата	1,040	190
Прочая дебиторская задолженность	605	869
НДС и другие налоги	2,573	2,852
	8,976	3,911

Текущая торговая и прочая дебиторская задолженность является необеспеченной и беспроцентной. Обычные сроки оплаты для Группы составляют 30 дней. По состоянию на 31 декабря 2022 г. торговая дебиторская задолженность составляла 10 983 000 долл. США (2021 г.: ноль долл. США) и представляла собой суммы, выставленные государственному газовому предприятию за период с января по декабрь 2022 г. Резерв под ожидаемые кредитные убытки в размере 6 225 000 долл. по формуле цены, предложенной газовой компанией, хотя она не была согласована с Tethys и все еще является предметом переговоров. См. также примечания 3 и 11.

Прочие классы торговой и прочей дебиторской задолженности не содержат обесцененных активов.

11.2 Соглашения о совместной деятельности

Аральский нефтяной терминал (Казахстан)

16 февраля 2011 г. Группа 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 «Aral Oil Terminal» («АОТ»). Группа владеет 50% долей в АОТ. Группа классифицировала данное соглашение как совместное предприятие, которое учитывается по методу долевого участия. На 31 декабря 2022 года балансовая стоимость инвестиций Группы в совместное предприятие составляла ноль долларов США (2021 год: ноль долларов США), и балансовая стоимость кредитов, предоставленных совместному предприятию, также равнялась нулю (2021 год: ноль долларов США) после полного обесценения в предыдущие годы.

12 Финансовые обязательства

12.1 Привлеченные средства

	Процентная ставка в год	Дата погашения	2022	2021
Текущие				
Необеспеченный кредит Gemini	6%	2022	-	2,685
Конвертируемая облигация Gemini	4-9%	2023	2,510	-
Долгосрочные				
Конвертируемые облигации Gemini	4-9%	2023	-	3,893
			2,510	6,578

Tethys Petroleum Limited

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

За год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

(табличные суммы в тысячах долларов США, если не указано иное)

Справедливая стоимость финансовых обязательств, учитываемых по амортизированной стоимости, приблизительно равна балансовой стоимости. Ни один из кредитных договоров не содержит финансовых обязательств.

Конвертируемые облигации Gemini

16 апреля 2020 года Компания объявила о завершении выпуска конвертируемых долговых обязательств для Gemini IT Consultants DMCC («Gemini») на сумму 4,8 млн долларов США. Облигация имеет трехлетний срок погашения, погашению подлежат и проценты и основная сумма. Процентная ставка составляет 9%, если они удерживаются до погашения, или 4%, если они конвертируются до срока погашения. непогашенная сумма по облигации может быть конвертирована по выбору держателя полностью или частично по цене 0,31 доллара США за акцию Tethys на дату погашения или до нее.

Конвертируемая облигация Gemini рассматривалась как составной инструмент в соответствии с МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление». Опцион на конвертацию учитывался при первоначальном признании как компонент собственного капитала, оцененного по справедливой стоимости в размере 2 279 000 долларов США и отраженного в составе прочих резервов в консолидированных отчетах об изменениях в капитале. Справедливая стоимость займа при первоначальном признании была уменьшена на справедливую стоимость конверсионного опциона, а разница между этой балансовой стоимостью и суммой, подлежащей выплате на дату погашения, была амортизирована в течение срока займа с использованием эффективной процентной ставки. Ключевые допущения, использованные при расчете справедливой стоимости компонента капитала, включали волатильность 91,4% и безрисковую ставку 0,4%.

26 октября 2022 года Annuity and Life Reassurance Ltd. конвертировала 50% конвертируемых долговых обязательств Gemini, которые она приобрела у Gemini. непогашенная сумма долгового обязательства, включая начисленные проценты, составила 2 653 327 долларов США, которые были конвертированы в 8 559 119 акций Компании по цене 0,31 доллара США за акцию. Составной инструмент, признанный при выпуске конвертируемой облигации, был погашен при конвертации, что привело к переводу 1 139 000 долларов США между «прочими резервами» и «накопленным дефицитом в консолидированных отчетах об изменениях в капитале». Преобразование не повлияло на прибыль или убыток.

Оставшиеся 50% долговых обязательств Gemini не конвертировались и были погашены в апреле 2023 года.

12.2 Затраты на финансирование

Чистые финансовые затраты включают:

	2022	2021
Финансовые расходы – займы	1,357	1,029
Финансовые расходы – свертывание дисконта по обязательствам по выбытию активов	228	175
Финансовые доходы	(627)	(27)
Итого	958	1,177

Tethys Petroleum Limited

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
За год, закончившийся 31 декабря 2022 г.
(табличные суммы в тысячах долларов США, если не указано иное)

13 Торговая и прочая кредиторская задолженность

	2022	2021
Текущая		
Торговая кредиторская задолженность	1,113	10,388
Начисления	1,508	3,340
Другие кредиторы	3,983	2,241
	6,604	15,969

Торговая кредиторская задолженность является беспроцентной и, как правило, погашается на договорных условиях, которые обычно варьируются от оплаты при предъявлении счета до 30 дней. В связи с неравномерным поступлением Группой платежей за нефть и газ в 2022 и 2021 годах платежи поставщикам производились в среднем позже договорных сроков оплаты.

14 Оценочные обязательства

	2022	2021
<i>Учёт обязательств по выбытию активов:</i>		
Остаток на начало года	2,211	1,706
Дополнения/изменения в оценочных обязательствах	(62)	330
"Раскручивание" ставки дисконтирования	228	175
Остаток на конец года	2,377	2,211

Группа создает резерв будущих затрат на вывод из эксплуатации нефтегазодобывающих объектов и трубопроводов на дисконтированной основе. Ожидается, что эти затраты будут понесены в период с 2023 по 2029 год и в среднем составят 38 000 долларов США на скважину (2021 год: 38 000 долларов США). Резерв был рассчитан с использованием существующей технологии в текущих ценах, увеличенных до 5,43% (2021 г.: 5,3%) и дисконтированных до 11,23% (2021 г.: 9,7%), что представляет собой норму доходности государственных ценных бумаг Республики Казахстан с аналогичным сроком обязательства по выбытию активов. Срок экономической службы и сроки обязательства по выбытию активов зависят от государственного законодательства, цен на сырьевые товары и будущих производственных профилей проектов. Кроме того, предполагаемые оттоки денежных средств подвержены инфляционному и/или дефляционному давлению в стоимости оказания услуг третьими сторонами. Недисконтированная сумма обязательства на 31 декабря 2022 г. составляет 2 923 000 долл. США (2021 г.: 2 984 000 долл. США).

Tethys Petroleum Limited

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
За год, закончившийся 31 декабря 2022 г.
(табличные суммы в тысячах долларов США, если не указано иное)

15 Основной капитал и резервы

Уставный капитал и эмиссионный доход

	Количество акций
по состоянию на 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2022 г.:	
Обыкновенные акции номинальной стоимостью 0,10 доллара каждая	145,000,000
Привилегированные акции номинальной стоимостью 0,01 доллара каждая	50,000,000

Обыкновенный акционерный капитал				
Распределен и полностью оплачен	Дата	Кол-во	Акцион.капитал	Премия за акции
На 1 января, 2021		104,955,999	10,495	370,814
Pope Investments II, LLC	15 апреля 2022	2,592,115	260	1,141
На 31 декабря 2021 г. и 1 января 2022 г.		107,548,114	10,755	371,955
Annuity and Life Reassurance Ltd.	26 октября 2022	8,559,119	856	1,797
Дивиденды	10 ноября 2022	-	-	(1,741)
На 31 декабря 2022 г.		116,107,233	11,611	372,011

26 октября 2022 года Annuity and Life Reassurance Ltd. конвертировала 50% конвертируемых долговых обязательств Gemini, которые она приобрела у Gemini. непогашенная сумма долгового обязательства, включая начисленные проценты, составила 2 653 327 долларов США, которые были конвертированы в 8 559 119 акций Компании по цене 0,31 доллара США за акцию. Составной инструмент, признанный при выпуске конвертируемой облигации, был погашен при конвертации, что привело к переводу 1 139 000 долларов США между «прочими резервами» и «накопленным дефицитом в консолидированных отчетах об изменениях в капитале». Преобразование не повлияло на прибыль или убыток.

Оставшаяся часть конвертируемых обязательств Gemini, включая проценты, начисляемые до даты погашения, принадлежащая Gemini, может быть конвертирована в 8 718 677 (2021 г.: 17 437 354) обыкновенных акций, если они удерживаются до срока погашения и конвертируются в дату погашения, см. примечание 12 для получения дополнительной информации. Облигация не конвертировалась и была погашена в апреле 2023 года.

Компания утвердила и выплатила дивиденды в размере 2 центов канадских долларов на акцию. Дата регистрации — 2 ноября 2022 г., а дата выплаты — 10 ноября 2022 г. Хотя у Группы есть прибыль за год, у Компании ее нет, и, соответственно, дивиденд считается выплаченным из эмиссионного дохода.

Привилегированные акции

Привилегированные акции имеют права, изложенные в Меморандуме и Уставе, утвержденных на годовом общем собрании акционеров 24 апреля 2008 г. Существенные условия, относящиеся к привилегированным акциям, приведены ниже:

- могут выпускаться в одной или нескольких сериях;
- право на получение любых дивидендов в приоритетном порядке по сравнению с обыкновенными акциями;
- их владельцам предоставляется право приоритета при ликвидации в отношении обыкновенных акций;

Tethys Petroleum Limited

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

За год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

(табличные суммы в тысячах долларов США, если не указано иное)

- возможность иметь другие права, привилегии и условия (включая право голоса), которые Совет может определить до первого размещения любой серии привилегированных акций, при условии, что, если серия привилегированных акций не имеет или имеет ограниченное право голоса, она должна быть обозначена как таковая Советом.

Привилегированные акции Компанией не выпускались.

Прочие резервы

Прочие резервы включают резервы опционов и резервы варрантов, как указано в Отчете об изменениях капитала. Резервы опционов и варрантов связаны с опционами на акции, выпущенными работникам в рамках плана опционов на акции, и выпуском варрантов, подробности о которых раскрываются ниже.

Опцион на акции

В соответствии с планом опционов, утвержденным акционерами на Годовом общем собрании Компании 16 сентября 2021 г., Компания может предоставить опционы на акции любому директору, сотруднику или консультанту Компании. Опционы, предоставленные в рамках плана опционов на акции, распределяются тремя траншами, при этом одна треть передается через один год, одна треть через два года и одна треть через три года. Опционы с ценой исполнения 0,25 фунта стерлингов, предоставленные в соответствии с предыдущим планом опционов на акции, возникают в определенных ограниченных обстоятельствах, таким как смена управления. Опционы представляют собой операции, предполагающие выплаты, основанные на акциях, расчёты по которым производятся долевыми инструментами.

В следующей таблице перечислены опционы в обращении на 31 декабря 2022 г. по цене исполнения:

Цена исполнения"		Неисполненные Но опционов	Средневзвешенн ый оставшийся срок (в годах)	Исполнимые Но опционов	Средневзвешенн ый оставшийся срок (в годах)
местная	\$ эквивалент				
CAD1.00	0.78	525,000	3.84	-	3.84
GBP0.25	0.34	1,128,438	3.25	-	3.25

В следующей таблице представлены действия в рамках плана опционов на акции.

	2022		2021	
	Кол-во опционов	Средневзвешенная цена исполнения (\$)	Кол-во опционов	Средневзвешенная цена исполнения (\$)
Выделено на 1 января	1,877,188	0.49	1,277,188	0.34
Выдано	175,000	0.74	600,000	0.78
Конфисковано	(250,000)	0.74	-	-
Распределено на 31 декабря	1,802,188	0.43	1,877,188	0.49
Исполняется на 31 декабря	166,667	0.74	-	-

Tethys Petroleum Limited

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

За год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

(табличные суммы в тысячах долларов США, если не указано иное)

Справедливая стоимость выплат на основе акций оценивается на основании модели ценообразования Блэка-Шоулза с использованием следующих средних допущений:

	2022	2021
Средневзвешенная справедливая стоимость	\$0.50	\$0.50
Безрисковая ставка в год	2.75%	1.32%
Ожидаемый срок	3.5 years	3.50 years
Волатильность	236%	236%
Дивиденд	Nil	Nil
Ставка конфискации в год	5%	5%
Средневзвешенная цена опционов, исполненных за год	n/a	n/a

При оценке ожидаемой волатильности Компания учитывает историческую волатильность цены своих акций за последний период, которая соизмерима с ожидаемым сроком действия опциона. В течение года были признаны расходы по выплатам на основе акций в размере 188 000 долларов США (2021 год: 27 000 долларов США).

Дивиденды

26 октября 2022 г. Компания объявила о выплате дивидендов в размере 2 канадских цента на акцию с датой регистрации 2 ноября 2022 г. и датой выплаты 10 ноября 2022 г. Общая сумма выплаченных дивидендов составила 1 741 000 долларов США (2021 г.: ноль).

Предложение эмитента нормального курса

В соответствии с объявленной обычной заявкой эмитента (выкупом акций) Компания в течение года выкупила 1 009 740 акций, которые являются выкупленными собственными акциями.

16 Операции со связанными сторонами

Список инвестиций в дочерние компании по состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов, включая название, долю участия, характер деятельности, страну деятельности и страну регистрации, приведен ниже.

	Процент	Характер деятельности	Страна регистрации	Страна эксплуатации
Дочерние предприятия				
Tethys Kazakhstan SA	100%	холдинг овая компания	Бельгия	Бельгия
Transcontinental Oil Transportation srl	100%	холдинг овая компания	Бельгия	Бельгия
Tethyda Limited	100%	групповое финансирование	Кипр	Кипр
TPL Holdings Limited	100%	неактивно	Кипр	Кипр
TOO "DMS Services"	100%	обслуживающая фирма	Казахстан	Казахстан
TOO "Tethys Aral Gas"	100%	разведка и добыча нефти и газа	Казахстан	Казахстан
TOO "Кул-Бас"	100%	разведка и добыча нефти и газа	Казахстан	Казахстан
TOO "Tethys Services Kazakhstan"	100%	неактивно	Казахстан	Казахстан
Совместно контролируемые предприятия				
Аральский нефтяной терминал	50%	Нефтяной терминал (не действующий)	Казахстан	Казахстан

Tethys Petroleum Limited

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

За год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

(табличные суммы в тысячах долларов США, если не указано иное)

Операции между дочерними компаниями Компании, являющимися связанными сторонами, были исключены при консолидации и не раскрываются в данном примечании.

Gemini IT Consultants DMCC

Gemini IT Consultants DMCC («Gemini») владела примерно 7% обыкновенных акций Компании на 31 декабря 2022 года. Gemini является держателем конвертируемой облигации, выпущенной Компанией, которая находилась в обращении на 31 декабря 2022 года, сведения о которой приведены в примечании 12.

Pope Asset Management u Annuity and Life Reassurance Ltd

Pope Asset Management («PAM») является зарегистрированным консультантом по инвестициям, которым руководит Уильям П. Уэллс (исполнительный председатель Tethys). По состоянию на 31 декабря 2022 г. клиенты PAM владеют примерно 36% обыкновенных акций Компании. В течение года дочерняя компания PAM, Annuity and Life Reassurance Ltd., конвертировала свои 50% в конвертируемые долговые обязательства Gemini, подробности о которых приведены в примечании 12.

Вознаграждение ключевого управленческого персонала

К ключевому управленческому персоналу относятся генеральный директор, финансовый директор и неисполнительные директора, работавшие в течение года. Вознаграждение ключевого управленческого персонала Группы представлено ниже в обобщенном виде.

	2022	2021
Заработная плата и краткосрочные вознаграждения работникам	425	461
Опционы на акции	133	27
Всего	558	488

Информация об опционах на акции, предоставленных в течение периода, представлена в примечании 15.

Конечная контролирующая сторона

В текущем и предыдущем году у Группы не было конечной контролирующей стороны.

17 Денежные средства и их эквиваленты и примечания к консолидированным отчетам о движении денежных средств

17.1 Денежные средства и их эквиваленты

	2022	2021
Денежные средства на банковских депозитных счетах	5,617	9,208
Денежные средства на текущих счетах в банках	223	79
Денежные средства в фондах денежного рынка	8,705	-
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки	(7)	(10)
Итого денежные средства и их эквиваленты	14,538	9,277

Tethys Petroleum Limited

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

За год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

(табличные суммы в тысячах долларов США, если не указано иное)

По состоянию на 31 декабря 2022 года денежные средства на банковских счетах овернайт находились в Forte Bank и Halyk Bank с годовой процентной ставкой от 15 до 16% (2021 год: Береке Банк и годовая процентная ставка от 4,8 до 8,0%). См. также примечание 3.

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года, проценты по сберегательным и текущим счетам составили 627 000 долларов США (2021 год: 27 000 долларов США).

17.2 Изменения в оборотном капитале

	2022	2021
Торговая и прочая дебиторская задолженность	(5,065)	(805)
Запасы	(275)	(23)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(9,365)	7,617
Выручка будущих периодов	(9,088)	6,145
Изменение оборотного капитала	(23,793)	12,934
Безналичные операции	1,223	247
Чистые изменения в оборотном капитале	(22,570)	13,181

Чистые изменения в оборотном капитале классифицируются в Консолидированном отчете о движении денежных средств следующим образом:

	2022	2021
Операционная деятельность	(11,636)	6,177
Инвестиционная деятельность	(10,934)	7,004
Остаток	(22,570)	13,181

17.3 Сверка движения финансовых обязательств с денежными потоками, возникающими в результате финансовой деятельности

	Финансовые обязательства		Капитал	Всего
	Долгосрочные займы	Текущие займы	чистый процент	
На 1 января 2021 г.	5,549	-	-	5,549
Реклассификация	(2,530)	2,530	-	-
Процентные расходы (примечание 12.2)	874	155	-	1,029
На 31 декабря 2021 г. и 1 января 2022 г.	3,893	2,685	-	6,578
Погашение займов	-	(2,772)	-	(2,772)
Чистые денежные средства, использованные в финансовой	-	(2,772)	-	(2,772)
Реклассификация	(3,893)	3,893	-	-
Процентные расходы (примечание 12.2)	-	1,357	-	1,357
Изменения, связанные с капиталом (примечание 16)	-	(2,653)	-	(2,653)
На 31 декабря 2022 г.	-	2,510	-	2,510

Tethys Petroleum Limited

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
За год, закончившийся 31 декабря 2022 г.
(табличные суммы в тысячах долларов США, если не указано иное)

18 Обязательства и непредвиденные расходы

Судебные разбирательства, претензии и налоговые обложения

Группа участвует в претензиях и исках, возникающих в ходе деятельности Группы, и попадает под действие судебных исков и рисков, включая потенциальные экологические претензии и налоговые статусы, принятые Группой. Хотя исход этих претензий невозможно предсказать с уверенностью, Группа не ожидает, что эти вопросы окажут существенное негативное влияние на финансовое положение Группы, денежные потоки или результаты деятельности. В случае возникновения неблагоприятного исхода существует вероятность существенного неблагоприятного воздействия на консолидированную чистую прибыль или убыток Группы в периоде, в котором определяется исход. Начисления по судебным разбирательствам, претензиям и налоговым обложениям признаются, если Группа определяет, что убыток является вероятным и его сумму можно обоснованно оценить. По мнению Группы ею был создан достаточный резерв для таких требований. Хотя, по мнению Группы, некоторые из этих позиций, в том числе неопределенные налоговые статусы, могут быть полностью удовлетворены, в случае оспаривания они могут быть не полностью подтверждены при проверке.

Казахстан

Нормативная среда, включая налоговую среду в Республике Казахстан, подвержена изменениям и непоследовательному применению, толкованию и правоприменению, и, в частности, действующие контракты на недропользование находятся под пристальным вниманием налоговых и других органов. Это может привести к неблагоприятным изменениям налогового статуса Группы. Несоблюдение казахстанского законодательства и нормативных актов в интерпретации казахстанских властей может привести к начислению дополнительных налогов, штрафов и процентов. Казахское налоговое законодательство и практика находятся в состоянии постоянного развития и, следовательно, подвержены различным толкованиям и частым изменениям, которые могут иметь обратную силу. Налоговые периоды остаются открытыми для обратной проверки налоговыми органами в течение пяти лет. Руководство полагает, что его интерпретация соответствующего законодательства является правильной, а налоговая, валютная и таможенная позиция Группы будет поддержана.

Рабочие программы в рамках договоров на разведку и добычу

Рабочие программы по договорам на разведку и добычу включают требуемый уровень «Инвестиций», как это определено в договорах. «Инвестиции» включают в себя капитальные затраты, операционные расходы, расходы на социальную сферу, мониторинг недр и обучение специалистов. Именно этот требуемый уровень Инвестиций формирует основное финансовое обязательство Группы в отношении ее обязательств по рабочей программе и по отношению к которому Группа в основном оценивается наряду с объемами производства в договорах на добычу.

Невыполнение Группой требуемого уровня финансовых обязательств в любой конкретный год влечет за собой штраф за этот год в размере 1% от суммы, на которую фактические результаты не соответствуют требуемому уровню. Неоднократное несоблюдение владельцем лицензии может привести к прекращению действия лицензии, если несоблюдение не было устранено владельцем лицензии или не было отклонено лицензирующим органом. На дату настоящего отчета Группа не получала никаких уведомлений о фактическом прекращении или угрозе прекращения действия каких-либо лицензий Группы, за исключением вопроса, указанного в примечании 19, который Группа считает закрытым.

Кроме того, предполагаемый уровень других расходов является частью общей рабочей программы (страхование, ликвидационный фонд, косвенные расходы и налоги). В совокупности с суммой Инвестиций, описанной выше, они образуют «Общие финансовые обязательства» Группы, как определено в договорах и отражено в таблице ниже. Обязательства рабочей программы в Казахстане можно резюмировать следующим образом:

Tethys Petroleum Limited

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

За год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

(табличные суммы в тысячах долларов США, если не указано иное)

Обязательства по рабочей программе Казахстана				
	Дата истечения	Программа 2022	Потрачено за 2022	Программа 2023 и позже
Договор на добычу Аккулка (газ)	2026			
Финансовые обязательства, всего		2,016	1,611	5,886
Инвестиции		1,157	503	2,386
Договор на добычу Кызылой (газ)	2029			
Финансовые обязательства, всего		7,032	5,798	32,773
Инвестиции		4,247	2,586	14,120
Договор на разведку Аккулка (нефть)	2022			
Финансовые обязательства, всего		-	2,169	-
Инвестиции		-	2,140	-
Договор на разведку Кул-Бас	2023			
Финансовые обязательства, всего		20,308	24,363	26,883
Инвестиции		9,236	13,497	15,811
Всего				
Финансовые обязательства, всего		29,356	33,941	65,542
Инвестиции (часть финансовых обязательств)		14,640	18,726	32,317

Суммы, указанные в таблице выше в разделе «Расходы на сегодняшний день», были понесены в 2022 году и, как отмечалось выше, включают в себя совокупность капитальных затрат, операционных расходов, платежей в социальную сферу, расходов на мониторинг недр и обучение специалистов, расходов на страхование, платежей в ликвидационный фонд, косвенные расходы и налоги, указанные в соответствующих договорах на разведку и добычу. Такие суммы были признаны в настоящей финансовой отчетности либо в консолидированных отчетах о прибылях/(убытках) и совокупном доходе/(убытках), консолидированных отчетах о финансовом положении или консолидированных отчетах о движении денежных средств в соответствии с учетной политикой Группы. Суммы, указанные в таблице выше в разделе «Программа 2023 и последующие годы», как правило, не были понесены, поскольку они носят характер будущих договорных обязательств, и поэтому не были признаны в настоящей финансовой отчетности.

Помимо обязательств по рабочей программе Группы, другие суммы могут подлежать выплате при определенных обстоятельствах, как описано ниже.

Обязательства по исторической стоимости

В случае официального подтверждения запасов Министерством энергетики Казахстана, которое является требованием для получения лицензии на промышленную добычу, Группа должна будет оплатить исторические затраты в размере до 2 698 532 долл. США в случае Лицензии на разведку на месторождении Аккулке и до 28 880 550 долларов США в случае договора на разведку и добычу месторождения Кул-Бас. На сегодняшний день Группа произвела платежи на общую сумму 610 369 долларов США в счет первоначальной стоимости Кулбаса. Согласно действующему законодательству, оставшаяся сумма будет выплачиваться ежеквартально в течение периода до 10 лет.

Залоги DSFK и мировое соглашение

8 февраля 2021 года Группа объявила о заключении юридически обязывающего мирового соглашения с Olis ol Petroleum Limited, TOO «Eurasia Gas Group» (далее «EGG») и их принципалами, а также со Специальной финансовой компанией DSFK (далее «DSFK») (далее «Соглашение о взаиморасчетах»).

Tethys Petroleum Limited

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

За год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

(табличные суммы в тысячах долларов США, если не указано иное)

Дочерняя компания Tethys, ТОО «ТетисАралГаз» (далее «ТАГ»), дала согласие на выплату DSFK расчетного платежа в размере 1 434 692 762 тенге (приблизительно 3,4 миллиона долларов США) для отмены и освобождения ТАГ от всех обязательств по договорам залога, по которым газотранспортные активы ТАГ были переданы в залог DSFK.

8 июня 2021 года Компания объявила, что Верховный суд Казахстана ратифицировал соглашение, вступившее в силу 26 мая 2021 года. Впоследствии ТАГ произвела требуемый финансовый платеж в размере 1 434 692 762 тенге, что эквивалентно 3 424 000 долларов США, и Компания выпустила 18 миллионов акций, необходимых для выполнения обязательства Группы по Соглашению о взаиморасчетах. На дату утверждения данной консолидированной финансовой отчетности DSFK еще не освободила ТАГ от всех обязательств по договорам залога, по которым газотранспортные активы ТАГ были переданы в залог DSFK. 26 января 2022 года DSFK проинформировал ТАГ о начале высвобождения заложенных активов только после того, как EGG выполнит свои обязательства по соглашению о взаиморасчетах. в противном случае DSFK обратится в суд с иском о принудительном погашении долга, причитающегося с EGG, и наложении взыскания на заложенные активы ТАГ. Насколько известно Группе, в настоящее время DSFK не предприняла этих шагов, и Группа рассматривает юридические варианты освобождения от залога.

Таджикистан

В мае 2016 года бывшая дочерняя компания Группы Kulob Petroleum Limited (далее "Kulob") была уведомлена компанией Total E&P Tajikistan B.V. (далее "Total") о том, что она должна была выплатить налоговым органам Таджикистана сумму, эквивалентную 5,0 млн долларов США, в связи с передачей части доли Группы компании Total в 2013 году. Total добивалась от Kulob возмещения уплаченных ею налогов в соответствии с условиями соглашения об отчуждении. Kulob не согласилась с интерпретацией Total соглашения об отчуждении собственности или с тем, что она обязана возместить Total эти налоги. Аналогичного требования от CNPC не поступало, хотя условия передачи права собственности CNPC были одинаковыми для Total и CNPC.

30 декабря 2017 г. Группа объявила, что Kulob была уведомлена об окончательном арбитражном решении в отношении доли Kulob в соглашении о разделе продукции Бохтар и Соглашении о совместной деятельности, а также в Соглашении акционеров с Total и CNPC Central Asia B.V. (далее «CNPC») в отношении права на разведку и добычу нефти и газа в Таджикистане.

Арбитражный суд Международной торговой палаты (далее "Суд") постановил, в частности, что Kulob должен выплатить Total и CNPC компенсацию в размере приблизительно 13,9 млн. долл. США.

Tethys не ожидает, что решения суда окажут существенное влияние на результаты, денежные потоки или финансовое положение Группы, поскольку Tethys и другие ее дочерние компании не являлись стороной в арбитраже, не считают, что они несут ответственность по обязательствам Kulob и не предоставили никаких гарантий от лица Kulob. Total и CNPC заявили, что Tethys Petroleum Limited должна нести ответственность по обязательствам Kulob, однако Tethys не считает, что для этого требования есть какие-либо основания, и в данной консолидированной финансовой отчетности не было сделано никаких оценочных обязательств.

Tethys Petroleum Limited

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
За год, закончившийся 31 декабря 2022 г.
(табличные суммы в тысячах долларов США, если не указано иное)

19 События после отчётной даты

Следующие события после отчетной даты были учтены как некорректирующие, поскольку они не были отражены в данной консолидированной финансовой отчетности, за исключением случаев, указанных ниже.

- *Объявленные дивиденды*

18 января 2023 г. Компания объявила об утверждении квартальных дивидендов в размере 3 цента канадских долларов на обыкновенную акцию с датой регистрации 26 января 2023 г. и датой выплаты 9 февраля 2023 г.

- *Приостановка добычи газа*

Также 18 января 2023 года Группа объявила, в виду отказа Департамента экологии выдать разрешение на выбросы, связанные с газовыми операциями Кызылой и Аккулка, она временно приостановила работу газовых месторождений.

29 марта 2023 года Группа объявила, что добыча на газовом месторождении остается остановленной до тех пор, пока компания не разрешит вопрос с QazaqGaz в отношении оплаты и цены. Группа надеется на успешные переговоры, но не исключает возможности передачи дела в арбитраж, если приемлемое соглашение не будет достигнуто.

- *Ставка эмитента нормального курса*

7 февраля 2023 г. Компания объявила, что намерена подать еще одну заявку эмитента по обычному курсу, которая подлежит одобрению на бирже. Компания может приобрести до 5 805 361 обыкновенной акции (примерно 5% акций Компании, находящихся в обращении) в период с 10 февраля 2023 г. по 10 февраля 2024 г. или приблизительно в эти сроки. Компания планирует использовать ATB Capital Markets в качестве своего брокера для покупки акций. Покупка будет осуществляться через средства биржи. Покупка и оплата ценных бумаг будет производиться Компанией в соответствии с биржевыми требованиями. Цена, которую заплатит Компания, будет рыночной ценой на момент приобретения. Группа считает, что акции недооценены, и любые выкупы акций обеспечат положительный возврат инвестиций и повысят акционерную стоимость. Купленные ценные бумаги подлежат аннулированию и возврату в казначейство.

- *Иск прокурора к ТОО «Кул-Бас»*

9 февраля 2023 года Группа сообщила о возбуждении прокуратурой Актюбинской области Республики Казахстан иска к ТОО «Кул-Бас», дочерней компании Tethys, зарегистрированной в Республике Казахстан, об аннулировании права недропользования по лицензии Кул-Бас.

27 февраля 2023 года Группа сообщила о том, что Специализированный экономический суд г. Астаны постановил об отсутствии достаточных оснований для удовлетворения иска прокуратуры. Срок подачи апелляционной жалобы истек, однако апелляционной жалобы не поступало. Руководство понимает, что вопрос был снят, и считает, что устранение этого риска позволит Tethys лучше сосредоточиться на развитии Группы и ее деятельности.