

Tethys Petroleum Limited

Консолидированная финансовая отчетность
за годы, закончившиеся 31 декабря 2019 года и 2018 года

Содержание

Заявление об ответственности директоров в отношении годового отчета и финансовой отчетности	1
Отчет независимых аудиторов для акционеров «Tethys Petroleum Limited»	2
Консолидированная финансовая отчетность	8
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	12 - 51

Заявление об ответственности директоров в отношении годового отчета и финансовой отчетности

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

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

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

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

Мы подтверждаем, что, насколько нам известно:

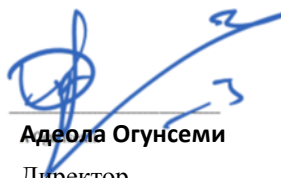
- Консолидированная финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности (МСФО), дает достоверное и объективное представление об активах, обязательствах, финансовом положении, прибыли и убытках Компании и также договорных обязательствах, включенных в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

Мы обращаем внимание на раздел под названием «Принцип непрерывности деятельности» в Примечании 1 к консолидированной финансовой отчетности, которая описывает материальные факторы неопределенности, связанные с принятием Компанией принципа непрерывности деятельности при подготовке финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, что может вызывать существенные сомнения относительно способности Tethys Petroleum Limited продолжать свою непрерывную деятельность.

За и от имени Совета



Вильям Уэллс
Исполнительный председатель
7 мая 2020 г.



Адеола Огунсеми
Директор
7 мая 2020 г.

Независимый аудиторский отчет Акционерам Tethys Petroleum Limited

Мнение

Наше мнение о Группе финансовой отчетности осталось неизменным

Мы провели аудит групповой финансовой отчетности компании Tethys Petroleum Limited и ее дочерних компаний (Группа) за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, которая включает в себя консолидированные отчеты о финансовом положении, консолидированные отчеты о совокупном доходе (убытке), консолидированные отчеты об изменениях в капитале, консолидированные отчеты о движении денежных средств и примечания к финансовой отчетности Группы, включая краткое изложение основных принципов учетной политики. Система финансовой отчетности, которая применялась при их подготовке, является действующим законодательством и Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО), выпущенными Советом по международным стандартам финансовой отчетности (СМСФО).

По нашему мнению, финансовая отчетность Группы: дает правдивое и объективное представление о состоянии дел Группы по состоянию на 31 декабря 2019 года и об убытках Группы за истекший год в соответствии с МСФО, выпущенными СМСФО.

Основа для мнения

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

Влияние макроэкономической неопределенности на наш аудит

Наш аудит финансовой отчетности Группы требует от нас понимания всех соответствующих неопределенностей, в том числе возникающих в результате воздействия макроэкономических неопределенностей, таких как Covid-19. Все аудиты оценивают и оспаривают обоснованность оценок, сделанных директорами, и соответствующие раскрытия данных, а также уместность основы непрерывной деятельности при подготовке финансовой отчетности Группы. Все это зависит от оценки будущих экономических условий и будущих перспектив и результатов деятельности компании.

Covid-19 относится к числу наиболее значительных экономических событий, с которыми в настоящее время сталкивается мир, и на момент подготовки настоящего отчета его влияние подвержено беспрецедентным уровням неопределенности, при этом весь спектр возможных результатов и их влияние неизвестны. Мы применили стандартизированный корпоративный подход в ответ на эти неопределенности при оценке будущих перспектив и результатов деятельности компании. Тем не менее, не следует ожидать, что аудит будет предсказывать неизвестные факторы или всевозможные будущие последствия для компании, связанной с этими конкретными событиями.

Важные обстоятельства

Мы обращаем внимание на раздел Примечания 19, озаглавленный «Программы работ по контрактам на разведку и добычу» в финансовой отчетности Группы, в котором описываются программы работ по контрактам на разведку и добычу, в том числе требуемый уровень «Инвестиций», определенный в контрактах. Невыполнение Компанией требуемого уровня инвестиций может привести к риску отзыва лицензий Компании или к штрафам за невыполнение. На момент составления настоящего отчета, Компания не получала от властей уведомлений о намерении аннулировать или приостановить действие каких-либо лицензий на недропользование Компании. Наше мнение не изменилось в отношении этого вопроса.

Материальная неопределенность, связанная с непрерывной деятельностью

Мы обращаем внимание на Примечание 1 «Принцип непрерывности деятельности» в финансовой отчетности Группы, которое указывает на то, что Группа понесла чистый убыток в размере 8,8 млн. долл. США в течение года, закончившегося 31 декабря 2019 года, и на эту дату текущие обязательства Группы превышали ее текущие активы на 47,1 млн долл. США, а накопленный дефицит Группы составил 365,7 млн долл. США. Как указано в Примечании 1, эти события или условия, наряду с другими моментами, изложенными в Примечании 1, указывают на наличие существенной неопределенности, которая может поставить под сомнение способность Группы продолжать свою деятельность в обозримом будущем. Наше мнение не изменилось в отношении этого вопроса.

Материальная неопределенность, связанная с непрерывной деятельностью

Примечание 1 к финансовой отчетности Группы указывает на существенную неопределенность, которая может вызвать серьезные сомнения в способности Группы продолжать свою деятельность в обозримом будущем.

Были определены следующие риски, связанные со способностью Группы продолжать свою деятельность:

- После окончания года Группа пересмотрела условия оплаты со своими кредиторами в 2020 году и соответствующим образом скорректировала потребности в прогнозных денежных средствах.
- Группа понесла убытки с самого начала и продолжает делать это в обозримом будущем на основе текущих операций.
- Текущие обязательства Группы превышают ее текущие активы.
- Требуется дополнительное финансирование для запланированных капитальных затрат на дальнейшее развитие нефтяных месторождений, включая бурение новых неглубоких газовых скважин и одной глубокой скважины; а также
- Если дополнительное финансирование не может быть получено, недостаточно средств для поддержки операций в обозримом будущем.

Наша аудиторская работа включала, но не ограничивалась:

- Оценкой построения, целостности и точности модели, используемой в целях прогнозирования денежных потоков.
- Согласованием ключевых входов в модель, таких как предположения о доходах и расходах, к базовым бюджетам и прогнозам, утвержденным Советом.
- Оспариванием уместности ключевых суждений и ключевых допущений, сделанных в модели прогноза движения денежных средств Группы.
- Оценкой прогнозируемого уровня запаса ликвидности в модели прогноза движения денежных средств Группы на период непрерывной деятельности.
- Оспариванием процесса, который руководство предприняло для завершения в течение периода непрерывности деятельности.
- Читением другой информации, которая включает в себя прогнозы за пределами оценочного периода непрерывной деятельности, и оценку того, приводят ли раскрытия к каким-либо событиям или условиям за пределами периода непрерывной деятельности, которые могут вызвать серьезные сомнения в способности Группы продолжать свою деятельность на постоянной основе.
- Пересчетом чувствительности, подготовленной руководством, чтобы оценить их точность, оспорить оценку руководством непрерывной деятельности и рассмотреть целесообразность анализа чувствительности руководства.
- Оспариванием руководства относительно достаточности и уместности раскрытия информации в заявлении о непрерывной деятельности Совета.
- Оспариванием руководства их усилий по сбору средств, доступность финансирования в текущей среде и выявление кредиторов/инвесторов
- Рассмотрение соглашений, заключенных Группой в течение 2020 года, для реструктуризации кредитов, конвертации кредитов и соглашения об урегулировании и оценки их влияния на непрерывность деятельности.

Ключевые вопросы аудита

Ключевыми вопросами аудита являются те вопросы, которые, по нашему профессиональному суждению, имели наибольшее значение при проведении аудита финансовой отчетности Группы за текущий период и включают наиболее значимые оцененные риски существенных искажений (независимо от того, связаны ли они с мошенничеством), которые мы выявили. Эти вопросы включали те, которые оказали наибольшее влияние на: общую стратегию аудита; распределение ресурсов при аудите; и направление усилий команды по взаимодействию. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита финансовой отчетности Группы в целом и формирования нашего мнения по этому вопросу, и мы не предоставляем отдельного мнения по этим вопросам.

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

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

Группа имеет нефтегазовые активы, как на стадии добычи, так и на стадии разведки и оценки. Существует риск того, что долгосрочных денежных потоков будет недостаточно для реализации стоимости, относящейся к капитализированным расходам на эти активы. 71,0 млн долл. США были капитализированы в составе основных средств для этих активов на стадии производства, а 32,0 млн долл. США были признаны в качестве нематериальных активов для этих активов, используемых в деятельности по разведке и оценке.

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

Наша аудиторская работа включала, но не ограничивалась:

- получением руководством оценки показателей обесценения для разведочных и оценочных активов, изучение лицензий на добычу и отчетов о ресурсах, подготовленных геологами;
- проверкой математической точности расчета обесценения руководства; выявление любых существенных изменений между текущим и предыдущим периодом;
- оспариванием уместности ключевых допущений руководства, которые включали цену продажи нефти и газа, которая была сопоставлена с прогнозными ценами на нефть и газ из независимого источника;
- подтверждением того, что объем запасов нефти и газа, включенных в расчет, не превышает доказанную и вероятную сумму, рассчитанную третьей стороной;
- определение компетентности и объективности сторонними экспертами в отношении резервов;
- тестирование чувствительности, связанной с ключевыми вводными данными для модели;
- оспаривание усилий руководства по сбору средств, доступность финансирования, необходимого для финансирования запланированных капитальных затрат для дальнейшего развития нефтяных активов;
- оценкой расчетов руководства с налогами на добычу полезных ископаемых и сравнение расчета налога с текущими требованиями налогового кодекса в Казахстане.

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

Ключевые наблюдения

Наши испытания не выявили каких-либо существенных искажений в отношении возможности восстановления нефтегазового имущества, а также активов, связанных с разведкой и оценкой.

Признание дохода и учет договоров

В общей сложности выручка от продажи нефти и природного газа составила 12,7 млн. долл. США, соответственно 12,1 млн. долл. США и 0,6 млн. долл. США на продажу газа и нефти соответственно.

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

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

Наша аудиторская работа включала, но не ограничивалась:

- эффективностью анализа доходов по потокам доходов от нефти и газа по месяцам и по клиентам;
- получением договоров купли-продажи нефти и природного газа, которые были заключены в течение финансового года, анализ ключевых компонентов договоров и оценка соответствия признания выручки МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями»;
- отслеживанием ежемесячных доходов от газа с сопроводительной документацией третьей стороны для проверки объема добытого газа;
- пересчетом комиссии, подлежащей получению за доходы от газа в соответствии с контрактом, чтобы определить, был ли доход точно учтен;
- отслеживанием выборки операций по продаже нефти в соответствующей подтверждающей документации, чтобы получить уверенность в отношении возникновения выручки и ее признания в соответствии с учетной политикой клиента.

Учетная политика Группы в отношении признания выручки представлена в Примечании 2 к финансовой отчетности, а

соответствующие раскрытия включены в Примечание 6.

Ключевые наблюдения

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

Представление и оценка долга и точность финансовых затрат

Общая сумма обязательств в размере 40,2 млн. долл. США была признана как задолженность на конец года.

Все процентные кредиты в финансовой отчетности Группы первоначально отражаются по справедливой стоимости, которая представляет собой выручку, полученную за вычетом затрат на выпуск, связанных с заимствованием. После первоначального признания они впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Группа нарушает некоторые кредиторские задолженности, что обычно приводит к ставкам дефолтных финансовых расходов. Из-за размера этих ссуд мы определили, что существует риск того, что проценты и прочие начисления не были точно рассчитаны и раскрыты.

Поэтому мы определили представление и измерение долга и точность финансовых затрат как значительный риск, который был одним из наиболее значимых рисков существенного искажения.

Наша аудиторская работа включала, но не ограничивалась:

- проверкой кредитных соглашений, проведенных для определения того, все ли кредиты были правильно признаны и раскрыты в финансовой отчетности Группы;
- проверкой договоров займа, заключенных после отчетной даты, для определения правильности раскрытия информации в финансовой отчетности Группы;
- непосредственным подтверждением стоимости займов на отчетную дату у соответствующего кредитора;
- оценкой руководством оценки соблюдения соответствующих кредитных соглашений для проверки правильности классификации раскрытия обязательств;
- пересчетом процентных расходов и сумм процентов к уплате с использованием информации, извлеченной из кредитного соглашения, и текущих рыночных базовых ставок, включая проценты по умолчанию.

Учетная политика Группы в отношении заемных средств приведена в Примечании 2 к финансовой отчетности, а соответствующие раскрытия включены в Примечание 13.

Ключевые наблюдения

Наш аудит не выявил каких-либо существенных искажений в отношении представления и измерения долга и точности финансовых затрат.

Резервы

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

Существуют также значительные непредвиденные обстоятельства, раскрытые в финансовой отчетности Группы, которые могут повлиять на чистую приведенную стоимость обязательства по выбытию актива.

Кроме того, руководство должно оценить, должны ли быть признаны положения в отношении продолжающегося судебного разбирательства против Группы.

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

Наша аудиторская работа включала, но не ограничивалась:

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

Учетная политика Группы в отношении резервов приведена в Примечании 2 к финансовой отчетности, а соответствующие раскрытия включены в Примечание 19.

Ключевые наблюдения

После того, как руководство скорректировало резервы в результате последующих событий, наша аудиторская работа не выявила существенных искажений в отношении резервов.

На основании проведенной нами аудиторской работы мы пришли к выводу, что руководство надлежащим образом рассмотрело резервы и приняло во внимание последующие события для надлежащего отражения и учета резервов по состоянию на 31 декабря 2019 г.

Другая информация

Директора несут ответственность за другую информацию. Другая информация включает информацию, включенную в годовой отчет для обсуждения и анализа руководства Компании, за исключением финансовой отчетности и отчета нашего аудитора по нему. Наше мнение о финансовой отчетности Группы не распространяется на другую информацию, и, за исключением случаев, прямо указанных в нашем отчете, мы не выражаем никаких гарантийных заключений по этому вопросу.

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

Нам нечего сообщить по этому поводу.

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

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

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

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

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности Группы

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

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

- Выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчетности Группы, будь то из-за мошенничества или ошибки, разрабатывать и выполнять аудиторские процедуры, отвечающие этим рискам, и получать аудиторские доказательства, достаточные и надлежащие для обоснования нашего мнения. Риск не обнаружить существенное искажение в результате мошенничества выше, чем для искажения, вызванного мошенничеством, поскольку мошенничество может включать сговор, подделку, преднамеренные упущения, искажение фактов или отмену внутреннего контроля.
- Получаем представление о внутреннем контроле, относящемся к аудиту, с тем чтобы разработать процедуры аудита, которые соответствуют обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности внутреннего контроля Группы.

- Оцениваем уместность используемой учетной политики и обоснованность учетных оценок и соответствующих раскрытий, сделанных руководством.
- Делаем вывод о целесообразности использования руководством принципа непрерывности деятельности бухгалтерского учета и, основываясь на полученных аудиторских доказательствах, существует ли существенная неопределенность, связанная с событиями или условиями, которые могут вызвать серьезные сомнения в способности Группы продолжать свою деятельность в обозримом будущем. Если мы приходим к выводу, что существует существенная неопределенность, мы должны привлечь внимание аудиторского заключения к соответствующим раскрытиям в финансовой отчетности Группы или, если такие раскрытия являются недостаточными, изменить наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Тем не менее, будущие события или условия могут привести к тому, что Группа прекратит свою деятельность в обозримом будущем.
- Оцениваем общее представление, структуру и содержание финансовой отчетности Группы, включая раскрытия информации, а также то, представляет ли финансовая отчетность Группы основные операции и события таким образом, чтобы обеспечить достоверное представление.
- Получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении финансовой информации о предприятиях или деловых операциях в Группе, чтобы выразить мнение о финансовой отчетности Группы. Мы несем ответственность за руководство, контроль и проведение группового аудита. Мы несем единоличную ответственность за наше аудиторское заключение.

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

Мы также предоставляем лицам, наделенным руководящими полномочиями, заявление о том, что мы выполнили соответствующие этические требования, касающиеся независимости, и сообщаем им обо всех отношениях и других вопросах, которые могут обоснованно считаться имеющими отношение к нашей независимости, и, где это применимо, соответствующих гарантий.

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

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



Grant Thornton UK LLP
Дипломированные бухгалтеры
Лондон, Великобритания

7 мая 2020 г.

Tethys Petroleum Limited

Консолидированный отчет о финансовом положении

По состоянию на 31 декабря

(В тысячах долларов США)

	Примечание	2019	2018
Долгосрочные активы			
Нематериальные активы	10	32 034	29 423
Основные средства	11	70 953	71 183
Денежные средства с ограничением		76	3
Долгосрочные активы	12	1 279	1 423
		104 342	102 032
Краткосрочные активы			
Денежные средства и их эквиваленты		694	3 460
Торговая и прочая дебиторская задолженность	12	3 234	2 932
Товарно-материальные запасы		564	307
Денежные средства с ограниченным правом		-	1
		4 492	6 700
Итого активов		108 834	108 732
Долгосрочные обязательства			
Финансовые обязательства - займы	13	-	5 281
Отложенный налог	8	8 087	8 214
Резервы	15	1 689	1 402
		9 776	14 897
Краткосрочные обязательства			
Финансовые обязательства - займы	13	40 196	28 604
Действующее налогообложение		1 041	604
Торговая и прочая кредиторская задолженность	14	10 367	8 370
		51 604	37 578
Итого обязательств		61 380	52 475
Капитал			
Акционерный капитал	16	6 832	6 832
Эмиссионный доход	16	360 769	360 769
Прочие резервы	16	45 556	45 556
Накопленный дефицит		(365 703)	(356 900)
Итого капитал		47 454	56 257
Итого капитал и обязательств		108 834	108 732
Непрерывность деятельности	1		
Потенциальные и условные обязательства	19		
Последующие события	1, 20		

Примечания на страницах с 12 по 51 являются составной частью данной консолидированной финансовой отчетности. Консолидированная финансовая отчетность была утверждена Советом Директоров 7 мая 2020 года и подписана от его имени.

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной годовой финансовой отчетности.

У. Уэллс
Председатель

А. Огунсеми
Директор

Tethys Petroleum Limited

Консолидированный отчет о совокупном доходе (убытке)

За год, закончившийся 31 Декабря

(В тысячах долларов США, за исключением сумм за акцию)

	При меча ние	2019	2018
Доходы от реализации и прочие доходы	6	12 717	10 339
Производственные расходы		(2 877)	(3 667)
Износ, истощение и амортизация		(4 446)	(4 968)
Списанные расходы на разведку и оценку		-	(3 752)
Административные расходы	7	(2 916)	(2 322)
Выплаты на основе акций		-	(57)
Прибыль от активов, предназначенных для продажи		-	419
Прочая прибыль и убытки	20	(4 109)	(883)
(Прибыль(убыток) от курсовой разницы		(453)	165
Финансовые расходы	13	(6 401)	(4 820)
		(21 202)	(19 885)
Убыток до налогообложения от продолжающейся деятельности		(8 485)	(9 546)
Налогообложение	8	(318)	191
Убыток за год от продолжающейся деятельности		(8 803)	(9 355)
Прибыль за год от прекращенной деятельности за вычетом налога		-	13 876
(Убыток)/прибыль и общий (убыток)/прибыль за год		(8 803)	4 521
(Убыток)/прибыль и общий (убыток)/прибыль относимые на:			
Акционеров		(8 803)	2 439
Неконтролирующая доля участия		-	2 082
(Убыток)/прибыль и общая прибыль/(убыток) за год		(8 803)	4 521
Убытки/(выручка) на акцию, относимые на акционеров:			
Базовые и разводненные - от продолжающейся деятельности (\$)	9	(0,13)	(0,17)
Базовые и разводненные - от прекращенной деятельности (\$)	9	-	0,21

Никаких дивидендов не выплачивалось или объявлялось в течение года (2018 год: не было).

Примечания на страницах с 12 по 51 являются составной частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной годовой финансовой отчетности.

Tethys Petroleum Limited

Консолидированный отчет об изменениях в капитале

(В тысячах долларов США)

	Примечание	Причисляется акционерам				Неконтролируемая доля	Итого капитал
		Акционерный капитал	Эмиссионный доход	Накопленный дефицит	Прочие резервы		
На 1 января 2018 г.	16	5 081	358 444	(359 339)	45 499	(2 082)	47 603
Совокупный доход за год		-	-	2 439	-	2 082	4 521
Операции с акционерами							
Выпущенные акции		1 751	2 325	-	-	-	4 076
Выплаты на основе акций		-	-	-	57	-	57
Итого операции с акционерами		1 751	2 325	-	57	-	4 133
На 31 декабря 2018 г.	16	6 832	360 769	(356 900)	45 556	-	56 257
Совокупный убыток за год		-	-	(8 803)	-	-	(8 803)
На 31 декабря 2019 г.	16	6 832	360 769	(365 703)	45 556	-	47 454

Прочие резервы включают резервы, возникающие при выпуске опционов, warrants и сложных финансовых инструментов, и вместе обозначаются как «прочие резервы» в консолидированном отчете о финансовом положении. Эти резервы не подлежат распределению.

Примечания на страницах с 12 по 51 являются составной частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной годовой финансовой отчетности.

Tethys Petroleum Limited

Консолидированный отчет о движении денежных средств

За год, закончившийся 31 Декабря

(В тысячах долларов США)

	Примечание	2019	2018
Поток денежных средств от операционной деятельности			
Убыток после налогообложения от продолжающейся деятельности		(8 803)	(9 355)
Прибыль после налогообложения от прекращенной деятельности		-	13 876
С корректировкой на:			
Выплаты на основе акций		-	57
Чистые финансовые расходы		6 401	4 820
Износ, истощение, амортизация	11	4 446	4 968
Расходы на безуспешную разведку и оценку		-	3 752
Прибыль от активов, предназначенных для продажи		-	(419)
Прочие прибыли и убытки		4 109	735
Убыток от курсовой разницы по кредитам		-	45
Налогообложение		318	(191)
Чистое изменение в безналичном оборотном капитале	18	(1 448)	(17 144)
Денежные средства, использованные в операционной деятельности		5 023	1 144
Уплаченный корпоративный налог		(8)	(3)
Чистые денежные средства, использованные в операционной деятельности		5 015	1 141
Потоки денежных средств от инвестиционной деятельности			
Полученные проценты		20	-
Расходы по разведке и оценке активов		(2 701)	(10)
Расходы на основные средства		(4 100)	(2 749)
Поступления от продажи основных средств		-	3 892
Движение денежных средств с ограниченным правом использования		(72)	3
Движение авансов строительным подрядчикам		-	27
Чистое изменение в безналичном оборотном капитале	18	(1 213)	(151)
Чистые денежные средства, (используемые в) / от инвестиционной деятельности		(8 066)	1 012
Потоки денежных средств от финансовой деятельности			
Возврат заемных средств	13	-	(2 823)
Проценты, уплаченные по заемным средствам		-	(438)
Поступления от выпуска собственного капитала		-	4 076
Чистые денежные средства от финансовой деятельности		-	815
Влияние изменений обменных курсов на денежные средства и их эквиваленты			
		285	415
Чистое (уменьшение) / увеличение денежных средств и их эквивалентов		(2 766)	3 383
Денежные средства и их эквиваленты на начало года		3 460	77
Денежные средства и их эквиваленты на конец года		694	3 460

Примечание 1 – Компания представила отчет о движении денежных средств, денежные потоки в которых указаны как для продолжающихся, так и для прекращенных операций; суммы, относящиеся к прекращенной деятельности, указаны в Примечании 5.

Примечания на страницах с 12 по 51 являются составной частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной годовой финансовой отчетности.

Tethys Petroleum Limited

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

За год, окончившийся 31 декабря 2019

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

1 Общая информация и непрерывность деятельности

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

Основной площадкой для компании является NEX Board фондовой биржи венчурного капитала Торонто (TSX). Компания также котируется на Казахстанской фондовой бирже (KASE).

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

Непрерывность деятельности

Руководство и Совет рассмотрели текущую деятельность Компании, финансовое положение и прогнозируемые потребности в финансировании на период не менее двенадцати месяцев с даты утверждения консолидированной финансовой отчетности для определения способности Компании принять принцип непрерывности деятельности в подготовке консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 года. Компания сообщила об убытке в размере 8,8 млн долл. США за год, закончившийся 31 декабря 2019 года (2018 год: 4,5 млн долл. США прибыли), и накопленном дефиците на эту дату в размере 356,7 млн долл. США (31 декабря 2018 года: 356,9 млн долл. США) и отрицательном оборотном капитале в размере 47,1 млн долл. США (31 декабря 2018 года: отрицательно 30,9 млн). Кроме того, Компания сообщила о движении денежных средств от операционной деятельности до налогообложения в размере 5,0 млн долларов США за год, закончившийся 31 декабря 2019 года (2018 год: 1,0 млн. долларов США).

Из-за фактов и обстоятельств, описанных ниже, существуют существенные неопределенности, которые ставят под сомнение способность Компании продолжать свою деятельность в обозримом будущем.

Финансовое положение Компании существенно улучшилось, после реструктуризации, погашения и/или конвертирования в обыкновенные акции Tethys всех кредитных обязательств Компании в январе 2020 года, и заключения мирового соглашения с Olisol Petroleum Limited (Olisol) и ТОО «Специальная финансовая компания DSFK» (DSFK) в феврале 2020 года, которое разрешило все спорные вопросы с этими сторонами. 16 апреля 2020 г. Компания объявила, что завершила выпуск конвертируемых облигаций на сумму 4,8 млн. долларов США и получила выручку, которая будет использована для уплаты расчетного платежа компании DSFK, сокращения задолженности и для общих целей оборотного капитала. Подробно данные транзакции описаны в Примечании 20 - *Последующие события*.

Тем не менее, Компания не имеет достаточных средств для финансирования своих обязательств в течение следующих двенадцати месяцев, и ей необходимо будет собрать средства для покрытия любого дефицита и финансирования программы запланированных капитальных расходов. Компания также имеет забалансовые и условные обязательства, как указано в Примечании 19. Данные обстоятельства указывают на присутствие существенной неопределенности, которые ставят под сильное сомнение способность компании продолжать свою деятельность.

Tethys Petroleum Limited

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

За год, окончившийся 31 декабря 2019

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

Возможные негативные последствия пандемии Covid-19 могут включать более низкие цены на нефть и газ из-за более низкого спроса на нефть и газ, отсутствие оплаты от клиентов за поставку нефти и газа, планируемые мероприятия по разработке нефти и газа становятся неэкономичными из-за более низких цен, трудности с получением будущего финансирования, неспособность поставщиков, которые больше не могут поставлять товары и услуги, и работников, которые не работают из-за болезни или карантинных мер. Однако нефтегазовые операции Компании находятся в отдаленном регионе Казахстана, где не было зарегистрировано ни одного случая Covid-19, и Компания принимает меры предосторожности для предотвращения заражения персонала и выявления инфекции на ранней стадии, при ее присутствии. На момент написания, Компания не испытывала каких-либо существенных неблагоприятных последствий от Covid-19, и в настоящее время невозможно определить, какое влияние Covid-19 окажет на деятельность Компании в течение следующих двенадцати месяцев, если таковое влияние будет.

Чтобы поддержать краткосрочную позицию ликвидности Компании и улучшить финансовое положение Компании, нам необходимо:

- выполнить операции, требуемые в соответствии с мировым соглашением с Olisol и DSFK, подписанным в феврале 2020 года, как описано в Примечании 20;
- завершить испытания вновь пробуренной разведочной скважины KBD-02 («Климена») 2750 м и, в случае успешного завершения, начать добычу нефти;
- выполнить бурение новых нефтяных и газовых скважин для повышения уровня добычи и доходов; а также
- обеспечить финансирование, необходимое для выполнения планов капитальных расходов на 2020 год, в той части, в которой они не могут быть финансированы за счет существующих поступлений денежных средств.

Компания начала переговоры с банками относительно предоставления заемного финансирования. Способность Компании продолжать свою деятельность непрерывно зависит от ее способности обеспечить вышеуказанное дополнительное финансирование, необходимое для выполнения своей программы запланированных капитальных расходов, включая свои договорные обязательства, а также от способности получать положительные потоки денежных средств от деятельности. Данная финансовая отчетность не отражает корректировки балансовой стоимости активов и обязательств, а также отраженных в отчетности доходов, расходов и балансовых классификаций, которые были бы необходимы, если бы Компания не смогла реализовать свои активы и урегулировать свои обязательства в качестве непрерывного актива в обычной деятельности. Такие корректировки могут быть существенными.

2 Основные принципы учетной политики

Основы подготовки

Консолидированная финансовая отчетность представлена в долларах США («USD»). Зарубежная деятельность включена в соответствии с политикой, изложенной в этом примечании.

Определенные ограниченные изменения классификации сумм за предыдущий год были сделаны в соответствии с представлением текущего года. Консолидированные отчеты о движении денежных средств теперь начинаются с «Убытка после налогообложения от продолжающейся деятельности», а не с «Убытка до налогообложения от продолжающейся деятельности», а изменения в возмещении налога на добавленную стоимость были включены в «Денежный поток от операционной деятельности», а не в «Денежный поток от инвестиционной деятельности».

Tethys Petroleum Limited

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

За год, окончившийся 31 декабря 2019

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

Заявление о соответствии

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

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

Прекращенная деятельность

Прекращенная деятельность является компонентом бизнеса Группы, который был опровергнут, либо классифицирован как предназначенный для продажи, и является частью согласованного единого плана по ликвидации всей либо отдельной основной сферы деятельности или географического района осуществления деятельности.

Прекращенные операции представлены отдельно в отчете о совокупном доходе(убытке), и соответствующая информация о движении денежных средств раскрывается. Сравнительный отчет о совокупном доходе (убытке) и информации о движении денежных средств повторно представляется для прекращенной деятельности.

Результаты за 2018 год по Таджикскому сегменту были рассчитаны как прекращенная деятельность и показаны отдельно от результатов продолжающейся деятельности Компании.

Новые стандарты, принятые Компанией

МСФО 16 - Аренда («МСФО 16») вступает в силу с года, начинающегося с 1 января 2019 года или после этой даты, однако Компания решила принять МСФО 16, вступивший в силу 1 января 2018 года. Принятие МСФО (IFRS) 16 не оказало существенного влияния на данную консолидированную финансовую отчетность, поскольку у Компании нет договоров аренды на срок более 12 месяцев. Все новые договоры аренды будут оцениваться и учитываться в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 16.

Новые и пересмотренные стандарты бухгалтерского учета, принятые Компанией

Компания приняла следующие новые и пересмотренные стандарты, а также любые последующие изменения. Эти изменения были сделаны в соответствии с применимыми переходными положениями.

- (i) Процесс ежегодных улучшений решает проблемы в отчетных циклах 2015-2017 гг., включая изменения в МСФО 3 - Сочетания деловой деятельности, МСФО 11 - Совместная деятельность, IAS 12 - Подходные налоги, IAS 23 - Затраты на займы. Данное улучшение вступает в силу для периодов, начинающихся 1

Tethys Petroleum Limited

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

За год, окончившийся 31 декабря 2019

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

января 2019 года или после этой даты. Применение этих улучшений не оказало существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность.

- (ii) IFRIC 23 - Неопределенность в отношении режимов подоходного налога («IFRIC 23») была изменена, чтобы прояснить, как применяются требования IAS 12 - Подоходные налоги в отношении признания и оценки, когда существует неопределенность в отношении режимов подоходного налога. Поправка к IFRIC 23 вступает в силу для периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты. Применение данной поправки не оказало существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность.

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

В течение года были выпущены следующие бухгалтерские интерпретации и стандарты:

В МСФО 3 «Объединение бизнеса» («МСФО 3») были внесены поправки, чтобы пересмотреть определение бизнеса, включив в него исходные данные и существенный процесс, которые в совокупности вносят значительный вклад в возможность создания выходных данных. Поправка к МСФО 3 вступает в силу с года, начинающегося с 1 января 2020 года или после этой даты. Компания оценила влияние этой поправки и определила, что в будущем в ее консолидированной финансовой отчетности скорее всего будет учитываться больше приобретений бизнеса, нежели объединений бизнеса.

Пересчет сравнительных сумм

Сравнительные суммы в Примечании 16 были пересчитаны для исправления ошибки в раскрытии количества пригодных для использования опционов на акции на 31 декабря 2018 года. Ранее Компания раскрыла, что по состоянию на 31 декабря 2018 года было реализовано 1362188 опционов на акции. Пересчитанная сумма составляет 85 000 опционов на акции. Это результат того, что условие производительности не было выполнено ранее.

Принципы консолидации

Дочерние предприятия

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

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

Потеря контроля

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

Tethys Petroleum Limited

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

За год, окончившийся 31 декабря 2019

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

Совместная деятельность

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

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

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

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

Учетная политика совместного предприятия соответствует учетной политике, принятой Компанией.

Сегментная отчетность

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

Пересчет иностранной валюты

Статьи, включенные в финансовую отчетность каждого из предприятий Компании, оцениваются в долларах США, которая является валютой основной экономической среды, в которой работают предприятия («функциональная валюта»). Настоящая консолидированная финансовая отчетность представлена в долларах США, являясь валютой представления отчетности Компании.

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

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

Tethys Petroleum Limited

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

За год, окончившийся 31 декабря 2019

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

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

Выручка по договорам с заказчиками

Компания занимается добычей и продажей нефти и природного газа. Выручка по договорам с заказчиками признается, когда контроль над нефтью или природным газом передается заказчику в сумме, которая отражает возмещение, право на которое Компания ожидает получить в обмен на нефть и природный газ. Компания пришла к выводу, что она является основной в ее приносящих денежные средства соглашениях, поскольку она контролирует нефть и природный газ, прежде чем передать их заказчику. Контракты с заказчиками имеют одно обязательство по поставкам нефти или природного газа по ценам, указанным в контрактах, без каких-либо переменных условий.

Выручка от продажи природного газа признается в тот момент, когда контроль над активом передается заказчику, когда он доставляется по газопроводу Компании в точке учета по государственной газовой магистрали. Обычный срок кредитования составляет 30 дней после окончания календарного месяца, в котором была осуществлена поставка.

Выручка от продажи нефти и газового конденсата признается в тот момент, когда контроль над активом передается заказчику, когда он доставляется на площадку скважины. Условия кредита могут варьироваться от предоплаты поставки до 30 дней после даты поставки.

Расходы по геологоразведке и оценке нефти и газа

Расходы по геологоразведке и оценке нефти и природного газа учитываются по методу «успешных усилий» бухгалтерского учета. Затраты накапливаются на основе развертки по месторождениям. Геологоразведочные и оценочные затраты, включая затраты на приобретение лицензий, капитализируются в качестве геологоразведочных и оценочных активов по мере их возникновения. Расходы, непосредственно связанные с разведочной скважиной, капитализируются до тех пор, пока не будет определена оценка запасов. Все прочие расходы, связанные с геологоразведкой и оценкой, переносятся на будущий период в качестве нематериального актива в консолидированном отчете о финансовом положении, в котором права на владение объектом являются действующими, и считается вероятным, что затраты будут возмещены за счет успешной разработки объекта, или в качестве альтернативы его продажи. Капитализированные расходы на разведку и оценку списываются до возмещаемой стоимости, где вышеуказанные условия больше не выполняются.

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

Опытно-промышленная эксплуатация и стадии оценки и разработки

Опытно-промышленная эксплуатация является производством, генерируемым на стадии оценки и разработки до официально признанного коммерческого обнаружения нефти или газа. Доход, полученный от опытно-промышленной эксплуатации, вычитается из капитализированной стоимости скважины, пока не будет установлена коммерческая и техническая осуществимость, а проект считается как перешедшим в фазу

Tethys Petroleum Limited

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

За год, окончившийся 31 декабря 2019

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

производства. Доходы и расходы, полученные от месторождения, классифицированного как действующего на фазе производства, отражаются в консолидированном отчете о совокупном доходе (убытке).

Нефтяные и газовые объекты в фазе производства

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

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

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

После начала коммерческого производства на перспективной территории, нефтегазовые объекты истощаются на основе единицы продукции по доказанным и вероятным запасам данного месторождения, за исключением активов, чей срок службы меньше времени срока эксплуатации месторождения, в этом случае применяется линейный метод. Права и концессии истощаются на единицу продукции всех доказанных и вероятных запасов соответствующей зоны. Единица продукции для истощения затрат на разработку месторождений учитывает расходы, понесенные на сегодняшний день, вместе с будущими расходами на цели развития, для разработки доказанных и вероятных запасов. Изменения факторов, таких как оценки доказанных и вероятных запасов, влияющих на расчеты учета добычи, не приводят к корректировке финансового периода предыдущего года и рассматриваются на основе планирования.

Прочие основные средства

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

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

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

Обесценение нефинансовых активов

Расходы по разведке и оценке анализируются на предмет обесценения, когда переклассифицированные запасы нефти и газа, либо иные факты и обстоятельства указывают на потенциальное обесценение. Убыток от обесценения признается в сумме, на которую балансовая стоимость разведки и оценки запасов превышает их

Tethys Petroleum Limited

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

За год, окончившийся 31 декабря 2019

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

возмещаемую стоимость. Возмещаемая стоимость определяется как наибольшее значение справедливой стоимости разведки и оценки запасов за вычетом расходов на продажу и потребительской стоимости.

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

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

Для активов, за исключением гудвилла, оценка производится на каждую отчетную дату, на которую имеются какие-либо признаки того, что ранее признанные убытки от обесценения не могут больше существовать или снизиться. При наличии таких признаков, Компания производит оценку возмещаемой суммы. Ранее признанный убыток от обесценения восстанавливается только в случае, если произошло изменение в оценках, использованных для определения возмещаемой суммы актива, с момента последнего признания убытка от обесценения. В этом случае, балансовая стоимость актива увеличивается до размера его возмещаемой суммы. Данная увеличенная сумма не может превышать определенную балансовую стоимость, без учета амортизации, без признания какого-либо убытка от обесценения актива предыдущих лет.

Обязательства по ликвидации активов (ARO)

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

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

Товарно-материальные запасы

Tethys Petroleum Limited

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

За год, окончившийся 31 декабря 2019

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

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

Налогообложение, включая отсроченное налогообложение

Налог на прибыль представляет собой текущий налог и отсроченный налог.

Текущий налог основан на налогооблагаемой прибыли за год. Текущий налог Компании рассчитывается с использованием налоговых ставок, действующих или по существу введенных в действие на отчетную дату в странах, где Компания и ее дочерние предприятия осуществляют деятельность и создают налогооблагаемый доход.

Отсроченный налог на прибыль рассчитывается посредством метода балансовых обязательств в отношении временных разниц, возникающих между базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью в консолидированной финансовой отчетности. Однако, отложенные налоги не учитываются, если они возникают из первоначального признания актива или обязательства в сделке, кроме слияния предприятий, что на момент совершения сделки не влияет ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток. Отложенные налоговые активы признаются в той степени, в которой существует вероятность, что будущая налогооблагаемая прибыль будет получена, против которой временные разницы, перенос сальдо по неиспользованным налоговым кредитам и неиспользованные налоговые убытки могут быть использованы.

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

Резервы

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

Затраты по займам

Затраты по займам, непосредственно связанные с приобретением, строительством или производством квалифицируемого актива капитала или строящегося проекта, капитализируются и добавляются к стоимости актива или проекта во время строительства до тех пор, пока актив или проект, по существу, не будет готов к использованию по назначению. Если средства заимствованы специально для финансирования актива или проекта, капитализированная сумма представляет собой фактическое количество понесенных затрат по займам. Если средства, используемые для финансирования части активов или проекта, являются частью общих

Tethys Petroleum Limited

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

За год, окончившийся 31 декабря 2019

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

займов, капитализированная сумма рассчитывается с использованием средневзвешенной величины ставок, применимых к соответствующим общим займам Компании за период. Все прочие затраты по займам признаются в консолидированном отчете о совокупном доходе за тот период, в котором они были понесены.

Денежные средства с ограничением

Денежные средства с ограниченным доступом включают процентные депозиты, хранящиеся в Казахстане, которые были размещены для удовлетворения местных казахстанских требований в отношении обязательств по выбытию активов. Они отражаются по справедливой стоимости, а прибыли или убытки отражаются в консолидированном отчете о совокупном доходе.

Финансовые инструменты

Финансовые инструменты оцениваются при первоначальном признании по справедливой стоимости, плюс, в случае с иными финансовыми инструментами, отличными от инструментов, классифицированных как финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток («FVPL»), напрямую связанные затраты по сделке. Финансовые инструменты признаются, когда Компания становится стороной контрактов, и классифицируются как амортизированная стоимость, справедливая стоимость через прибыль или убыток или справедливая стоимость через прочий совокупный доход, в зависимости от случая. Компания рассматривает, содержит ли контракт встроенный производный инструмент, когда предприятие впервые становится его стороной. Встроенные производные инструменты отделяются от основного контракта, если основной контракт не оценивается по справедливой стоимости через прибыль или убыток, и когда экономические характеристики и риски не тесно связаны с базовым контрактом. Переоценка происходит только в том случае, если в условия контракта вносятся изменения, которые существенно изменяют потоки денежных средств, которые в противном случае потребовались бы.

Финансовые активы в FVPL

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

Финансовые активы в FVOCI

При первоначальном признании инвестиций в акционерный капитал, которые не предназначены для торговли, доступны безотзывные выборы для оценки инвестиций по справедливой стоимости при первоначальном признании плюс прямые затраты по сделке, и в конце каждого периода изменения справедливой стоимости признаются в составе прочего совокупного дохода («OCI») без реклассификации в консолидированный отчет о прибылях и убытках. Выбор доступен по каждой инвестиции в отдельности. Инвестиции в долевыми ценные

Tethys Petroleum Limited

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

За год, окончившийся 31 декабря 2019

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

бумаги, на которые Компания не может оказывать существенного влияния, обозначены как финансовые активы в FVOCI.

Финансовые активы по амортизированной стоимости

Финансовый актив оценивается по амортизированной стоимости, если он удерживается в рамках бизнес-модели, цель которой состоит в том, чтобы удерживать активы для сбора договорных денежных потоков, а его договорные условия приводят к указанным датам денежных потоков, которые являются исключительно выплатами основной суммы и процентов невыплаченной основной суммы долга, и не обозначен как FVPL. Финансовые активы, классифицируемые как амортизированная стоимость, оцениваются после первоначального признания по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента. Денежные средства, денежные средства с ограничением использования, торговая дебиторская задолженность и некоторые другие активы классифицируются и учитываются по амортизированной стоимости.

Финансовые обязательства

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

Производные инструменты

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

Справедливая стоимость

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

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

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

Tethys Petroleum Limited

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

За год, окончившийся 31 декабря 2019

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

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

Оценка справедливой стоимости уровня 3 - это методы, полученные на основе методов оценки, которые включают исходные данные для актива или обязательства, которые не основаны на наблюдаемых рыночных данных (ненаблюдаемые исходные данные).

Обесценение финансовых активов

Резерв по ожидаемым кредитным убыткам определяется в составе OCI для финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости. На каждую отчетную дату на перспективной основе Компания оценивает ожидаемые кредитные убытки, связанные с ее финансовыми активами, учитываемыми по амортизированной стоимости и FVOCI. Применяемая методология обесценения зависит от того, произошло ли значительное увеличение кредитного риска. Модель обесценения не применяется к инвестициям в основной капитал. Ожидаемые кредитные убытки должны оцениваться с помощью резерва на потери в размере, равном 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам (ожидаемые кредитные убытки, возникающие в результате тех событий дефолта по финансовому инструменту, которые возможны в течение 12 месяцев после отчетной даты) или в течение всего срока службы (ожидаемые кредитные убытки, возникающие в результате всех возможных событий дефолта в течение срока действия финансового инструмента). Резерв по убыткам для ожидаемых кредитных потерь в течение всего срока службы финансового инструмента требуется, если кредитный риск по этому финансовому инструменту значительно увеличился с момента первоначального определения.

Прекращение признания финансовых активов и обязательств

Финансовый актив перестает признаваться, когда либо права на получение денежных потоков от актива либо Компания передала свои права на получение денежных потоков от актива или приняла на себя обязательство полностью выплатить полученные денежные потоки без существенной задержки третьему лицу. Если права на получение денежных потоков от актива в силе, или Компания не передала свои права на получение денежных потоков от актива, Компания оценит, отказалась ли она от контроля над активом или нет. Если Компания не контролирует актив, прекращение признания целесообразно. Финансовое обязательство прекращается, когда связанное обязательство исполняется, отменяется или истекает. Когда существующее финансовое обязательство заменяется другим от того же кредитора на существенно отличающихся условиях, или условия существующего обязательства существенно изменяются, такой обмен или изменение рассматривается как прекращение признания первоначального обязательства и признание нового обязательства. Разница в соответствующей балансовой стоимости признается в чистой прибыли.

3 Управление финансовыми рисками

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

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

а) Факторы финансовых рисков

Кредитный риск

Tethys Petroleum Limited

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

За год, окончившийся 31 декабря 2019

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

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

Максимальный уровень кредитного риска по состоянию на отчетную дату составляет:

	2019	2018
Торговая дебиторская задолженность, валовая	1 826	1 639
Торговая дебиторская задолженность, скидки на возможные потери от кредитов	(149)	(149)
Прочая дебиторская задолженность	247	240
Займы к получению от совместного предприятия, валовые	3 267	3 087
Займы к получению от совместного предприятия, резерв на потери по кредитам	(3 267)	(3 087)
Денежные средства и их эквиваленты	694	3 460
Денежные средства с ограниченным правом пользования	76	4
	2 694	5 194

По состоянию на 31 декабря 2019 года торговая дебиторская задолженность составила 1 826 000 долларов США (2018 год: 1 639 000 долларов США). Из этой суммы 745 000 долл. США торговой дебиторской задолженности были просрочены за последние 30 дней (2018 год: 211 000 долларов США). В рамках соглашения об урегулировании, описанного в Примечании 20, предыдущий заказчик нефти согласился погасить свой непогашенный долг в размере 596 000 долл. США. Был создан резерв на потери по кредитам на оставшуюся сумму в размере 149 000 долларов США. Компания стремится минимизировать кредитный риск по торговой дебиторской задолженности путем взаимодействия с известными контрагентами, выставления счетов и сбора платежей на ежемесячной основе.

Депозиты в финансовых учреждениях не покрываются банковскими гарантиями. Хотя депозиты хранятся в уважаемых банках с хорошей репутацией на Каймановых островах, в Бельгии и Казахстане, тем не менее, существует риск потери кредита в случае банкротства одного из банков и дефолта по его обязательствам. Компания стремится минимизировать кредитный риск от депозитов в финансовых учреждениях, используя финансовые учреждения с приемлемым финансовым положением и распределяя депозиты между несколькими финансовыми учреждениями, когда остатки достигают определенных уровней.

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это такой риск, когда Компания не может выполнять свои финансовые обязательства при наступлении срока. Этот риск относится к способности Компании генерировать или получать достаточные денежные средства или их эквиваленты, чтобы удовлетворить соответствующие финансовые обязательства, по мере их наступления. Компания сообщила об убытке в размере 8,8 млн долл. США за год, закончившийся 31 декабря 2019 года (2018 год: Прибыль в размере 4,5 млн долл. США) и накопленный дефицит на эту дату в размере 365,7 млн долл. США (31 декабря 2018 года): 356,9 млн долларов США и отрицательный оборотный капитал в размере 47,1 млн долларов США (31 декабря 2018 года: минус 30,9 млн долларов США). Кроме того, Компания сообщила о движении денежных средств от операционной деятельности до налогообложения в размере 5,0 млн долл. США за год, закончившийся 31 декабря 2019 (2018: 1,0 млн. Долл. США), см. Примечание 1 - «Непрерывность деятельности» для получения дополнительной информации.

Процессы Компании по управлению риском ликвидности включают подготовку и контроль капитальных и эксплуатационных бюджетов, координирование и авторизация проектных расходов и обеспечение

Tethys Petroleum Limited

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

За год, окончившийся 31 декабря 2019

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

надлежащего разрешения для договорных соглашений. Бюджет и уровни расходов пересматриваются на регулярной основе и обновляются, когда обстоятельства указывают на соответствующие изменения. Компания находится в поисках дополнительного финансирования на основании результатов данных процессов.

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

По состоянию на 31 декабря 2019 года	Балансовая стоимость	Контрактные денежные потоки	Менее 1 года	1-3 года	4-5 лет	Послед. периоды
Непроизводные финансовые обязательства:						
Торговая и прочая кредиторская задолженность	6 603	6 603	6 603	-	-	-
Финансовые обязательства - займы средства (Примечание 13)	40 196	40 196	40 196	-	-	-
Резервы	1 689	2 426	161	438	-	1 827
Итого	48 488	49 225	46 960	438	-	1 827

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

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

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

Рыночный риск

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

Риск изменения товарных цен

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

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

Tethys Petroleum Limited

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

За год, окончившийся 31 декабря 2019

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

некоторых скважин по низким ценам. Например, снижение чистой цены на 20% по сравнению со средней продажной ценой 2019 года приведет к сокращению доходов от продажи газа на 2,5 млн. долл. США, исходя из объема продаж газа в 2019 году в размере 115 000 млн. кубометров.

Компания прекратила добычу нефти в марте 2019 года, так как скважина АКД-01 достигла конца срока эксплуатации и поэтому в настоящее время не подвержена риску цен на нефть.

Все эти факторы могут привести к существенному снижению чистой выручки производства Компании, вызывая снижение ее деятельности по приобретениям и развитию. По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов производные финансовые инструменты с непогашенными ценами отсутствовали.

Риск изменения процентных ставок

Риски изменения процентных ставок – это такой риск, когда стоимость финансового инструмента зависит от изменения рыночных процентных ставок. Существующий долгосрочный долг согласован по фиксированным процентным ставками, следовательно, имеет ограниченное воздействие на изменения рыночных процентных ставок и Компания принимает альтернативную стоимость благоприятных изменений рыночных процентных ставок и не стремится снизить этот риск.

Компания подвержена незначительному риску изменения процентных ставок по денежным средствам и их эквивалентам. Проценты по денежным средствам и их эквивалентам за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, составили 20 000 долларов США (2018 год: 41 доллар США).

По состоянию на отчетную дату, профильная процентная ставка Компании составляла:

	Фин. инструменты с фиксированн ой ставкой	Фин. инструменты с варьируванно й ставкой	Итого
По состоянию на 31 декабря 2019 года			
Денежные средства с огранич. правом использования	-	76	76
Денежные средства и их эквиваленты	-	694	694
Финансовые обязательства - займы	(40 196)	-	(40 196)
Итого	(40 196)	770	(39 426)
	Фин. инструменты с фиксированн ой ставкой	Фин. Инструменты с варьируванно й ставкой	Итого
По состоянию на 31 декабря 2018 года			
Денежные средства с огранич. правом использования	3	1	4
Денежные средства и их эквиваленты	-	3 460	3 460
Финансовые обязательства - займы	(33 885)	-	(33 885)
Итого	(33 882)	3 461	(30 421)

Курсовой риск

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

Tethys Petroleum Limited

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

За год, окончившийся 31 декабря 2019

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

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

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

В \$'000 эквивалент	2019	2018
Денежные средства и их эквиваленты	524	527
Торговая и прочая дебиторская задолженность	3 935	3 215
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(9 927)	(7 954)
Чистая подверженность риску	(5 468)	(4 212)

В следующей таблице представлена «чувствительность» Компании к 10% изменению в долларах США против соответствующих иностранных валют, которая представляет собой оценку Руководством разумно вероятного изменения валютных курсов. 10% укрепление доллара по отношению к другим валютам на 31 декабря 2017 года имело бы равное, но противоположное, влияние на суммы, указанные выше, при условии, что все остальные переменные остаются постоянными.

Влияние на прибыль или (убыток) до налогообложения в \$'000	2019	2018
Тенге	(547)	(421)

б) Управление риском недостаточности капитала

Структура капитала Компании состоит из собственных средств акционеров и чистого долга.

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

Компания финансирует свои расходы по обязательствам из существующих денежных средств и эквивалентов денежных средств, полученных, в первую очередь, от выпуска акционерного капитала и заемного финансирования. Ни один из видов просроченной задолженности не является объектом внешних требований в отношении капитала.

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

Чистый долг рассчитывается как общие заимствования (в том числе «краткосрочные и долгосрочные кредиты и займы»), как показано в консолидированном отчете о финансовом положении) за вычетом денежных средств и их эквивалентов. Общая сумма капитала показывается как «акционерный капитал», как указано в консолидированном отчете о финансовом положении плюс чистый долг.

Tethys Petroleum Limited

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

За год, окончившийся 31 декабря 2019

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

	2019	2018
Итого финансовые обязательства - займы (Примечание 13)	40 196	33 885
Минус: денежные средства и их эквиваленты	(694)	(3 460)
Чистый долг	39 502	30 425
Итого капитал	47 454	56 257
Итого капитал	86 956	86 682

Примечание 1 - см. Примечание 1 к консолидированной финансовой отчетности.

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

Заемные средства Компании были реструктурированы и/или конвертированы в обыкновенные акции Tethys в январе 2020 года, дополнительную информацию см. в Примечании 20.

4 Критические суждения и оценки учета

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

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

Ключевые бухгалтерские оценки и допущения

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

Возмещение балансовой стоимости активов

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

Если низкие цены на нефть или природный газ сохраняются в течение длительного периода времени, Компании, возможно, придется признать значительные убытки от обесценения. Оценка на предмет

Tethys Petroleum Limited

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

За год, окончившийся 31 декабря 2019

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

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

Запасы нефти и газа

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

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

Обязательство по выбытию актива

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

Налог на прибыль

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

Другие важные сферы оценки

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

Непрерывность деятельности

Tethys Petroleum Limited

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

За год, окончившийся 31 декабря 2019

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

Совет Директоров рассмотрел текущую деятельность Компании, финансовое положение и прогнозируемые потребности в финансировании на период до двенадцати месяцев от даты утверждения консолидированной финансовой отчетности для определения способности Компании принять принцип «непрерывности деятельности» при подготовке консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019г. Оценка способности Компании выполнять свою стратегию с целью удовлетворения своих будущих потребностей в финансировании включает в себя оценочное суждение. Смотрите Примечание 1 для подробной информации

Идентификация ЕГДС

Единица, генерирующая денежные средства (ЕГДС), определяется как самая низшая группа интегрированных активов, которые генерируют идентифицируемые притоки денежных средств, не зависящих от притока денежных средств от других активов или групп активов. Распределение активов в ЕГДС требует значительных суждений и интерпретаций по отношению к интеграции между активами, существованию активных рынков, аналогичному воздействию рыночных рисков, общих инфраструктур и того, каким образом Руководство контролирует свои операции.

Функциональная валюта

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

Прекращение признания активов и обязательств при потере контроля над дочерними компаниями

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

Неполное выполнение обязательств по Рабочей программе

Компания имеет ежегодные обязательства по программе работ по контрактам на разведку и добычу, где несоблюдение или недостаточное выполнение финансовых обязательств сопряжено с риском штрафов, а в некоторых случаях - расторжения контракта и утраты лицензий. Компания не выполнила все свои обязательства по некоторым контрактам на разведку и добычу более чем за один год, что привело к наложению штрафов, но ни один из контрактов не был отменен. Требуется значительное суждение при

Tethys Petroleum Limited

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

За год, окончившийся 31 декабря 2019

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

определении того, будет ли вероятность того, что контракты на разведку и добычу будут сохранены и / или продлены в конце срока действия контракта в случаях, когда не все обязательства были выполнены, и было ли какое-либо обесценение соответствующих нефтегазовых активов.

5 Сегментная отчетность

Географические сегменты

Ниже приведен анализ выручки, результатов и активов Компании по отчетным сегментам:

2019	Казахстан	Корпор.	Итого ¹
Продажи газа	12 137	-	12 137
Продажи нефти	580	-	580
Выручка сегмента и прочий доход	12 717	-	12 717
Межсегментная выручка	-	-	-
Выручка сегмента и прочий доход от внешних клиентов	12 717	-	12 717
Убыток до налогообложения	(1 083)	(7 402)	(8 485)
Налогообложение	(285)	(33)	(318)
Убыток за год	(1 368)	(7 435)	(8 803)
Итого активы ¹	108 656	109 957	108 834
Итого обязательства ¹	129 921	41 238	61 380
Расходы на разведочные и оценочные активы, основные средства	6 801	-	6 801
Износ, истощение и амортизация	4 533	-	4 533
Затраты на финансирование	-	6 401	6 401

Примечание 1 – Общая сумма после исключения межсегментных позиций составляет 109 779 000 долларов США.

В 2019 году продажи газа были осуществлены одному заказчику в Казахстане, что составило 95% выручки сегмента. По состоянию на 31 декабря 2019 года с этого заказчика причиталась сумма в размере 1 081 000 долл. США, которая была получена в полном объеме после окончания года. В течение года не было капитализированных затрат по займам или амортизации активов.

2018	Казахстан	Грузия ¹	Корпор.	Продолж. Деятел.	Таджикистан ²	Итого ³
Продажи газа	7 740	-	-	7 740	-	7 740
Продажи нефти	2 584	-	-	2 584	-	2 584
Прочие доходы	15	-	-	15	-	15
Выручка сегмента и прочий доход	10 339	-	-	10 339	-	10 339
Межсегментная выручка	-	-	-	-	-	-
Выручка сегмента и прочий доход от внешних клиентов	-	-	-	10 339	-	10 339
(Прибыль)/ убыток до налогообложения	281	(3 752)	(6 075)	(9 546)	13 876	4 330
Налогообложение	287	-	(96)	191	-	191
Прибыль /(убыток) за год	568	(3 752)	(6 171)	(9 355)	13 876	4 521
Итого активы ²	108 432	-	105 689	214 121	-	108 732
Итого обязательства ²	122 990	-	34 875	157 865	-	52 505
Расходы на разведочные и оценочные активы, основные средства	2 759	-	-	2 759	-	2 759
Износ, истощение и амортизация	4 962	-	6	4 968	-	4 968
Затраты на финансирование	-	-	4 820	4 820	-	4 820

Примечание 1 - Разведочные активы в Грузии были списаны до нуля в 2018 году.

Примечание 2 - Прекращена деятельность в 2018 году (Примечание 5).

Примечание 3 – Всего после ликвидации межсегментных позиций 105 389 000 долларов США.

Tethys Petroleum Limited

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

За год, окончившийся 31 декабря 2019

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

В 2018 году продажи были осуществлены трем покупателям в Казахстане, что составило более 10% от общей выручки сегмента. С 1 января 2018 года по 31 августа 2018 года продажи газа были осуществлены одному заказчику в Казахстане, что составляет 32% выручки сегмента, а с 1 сентября 2018 года по 31 декабря 2018 года продажи газа были осуществлены второму заказчику, что составило 43% выручки сегмента. В течение года не было капитализированных затрат по займам или амортизации активов.

6 Продажи и другие операционные доходы

	2019	2018
<i>Казахстан:</i>		
Продажи газа	12 137	7 740
Продажи нефти	580	2 584
Прочие доходы	-	15
Доходы от продолжающихся операций	12 717	10 339

7 Административные расходы

Административные расходы по элементам затрат	2019	2018
Расходы на персонал	1 271	1 904
Вознаграждения неисполнительных директоров	220	212
Профессиональные выплаты	690	286
Другие налоги и сборы	26	(274)
Прочие административные расходы ¹	709	194
Итого	2 916	2 322

Примечание 1 - включает командировочные, офисные, нормативные, страховые, транспортные, отношения с инвесторами, взносы в социально-экономическую программу и банковские сборы.

8 Налогообложение

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

	2019	2018
Убыток до уплаты налога на прибыль от продолжающейся деятельности	8 485	9 546
Ставка налога на прибыль	20%	20%
Ожидаемое восстановление налога на прибыль	1 697	1 909
Снижение в результате:		
Не вычитаемые расходы за вычетом функциональной валюты валютного воздействия	(1 156)	(184)
Изменения в налоговых оценках и влияние иностранной валюты на налоговые пулы	574	(4 304)
Влияние эффективных налоговых ставок в других иностранных юрисдикциях	(528)	(1 316)
Убытки и налоговые активы неиспользованные / признанные	(905)	4 086
	(318)	191
Расходы по уплате текущего налога	(437)	(26)
Расходы на отсроченный налог	119	217
Итого	(318)	191

Примечание 1 - см. Примечания 1 и 5 к консолидированной финансовой отчетности.

Временные разницы, составляющие отложенное налоговое обязательство, являются следующими:

Tethys Petroleum Limited

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

За год, окончившийся 31 декабря 2019

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

	2019	2018
Основной капитал	7 059	7 430
Прочие	1 028	784
Отсроченный налог на обязательство	8 087	8 214

Отложенное налоговое обязательство включает обязательство по налогу, выплачиваемому у источника дохода в размере 1 236 000 (2018: 1 005 000 долларов США), которое подлежит выплате после перевода процентов по займу, которые платят дочерние компании.

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

	2019	2018
Отложенный налоговый актив на 1 января	-	75
Признано в прибыли или убытке	-	(75)
Отложенный налоговый актив на 31 декабря	-	-
Отложенное налоговое обязательство на 1 января	8 214	8 505
Признано в прибыли или убытке	(119)	(292)
Уплаченный налог	(8)	(3)
Прочее	-	4
Отложенное налоговое обязательство	8 087	8 214

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

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

	2019	2018
Основной капитал	39 518	33 991
Налоговые убытки	20 540	23 782
Прочее	1 141	789
Итого	61 199	58 562

9 Прибыль/Убыток на акцию

	Единицы	2019	2018
Продолжающиеся операции:			
Убытки для реализации основных и разводненных убытков, приходящихся на простых акционеров	000 долл. США	(8 803)	(9 355)
Средневзвешенные акции	тысячи	68 324	55 393
В расчете на количество акций	долл. США	(0,13)	(0,17)
Прекращенная деятельность:			
Прибыль для целей основных и разводненных убытков, относящихся к обычным акционерам	000 долл. США	-	11 794
Средневзвешенные акции	тысячи	68 324	55 393
В расчете на количество акций	долл. США	-	0,21

Tethys Petroleum Limited

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

За год, окончившийся 31 декабря 2019

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

	2019	2018
(Убытки)/прибыль для целей основных и разводненных убытков, относящихся к простым акционерам		
- продолжающиеся операции	(8 803)	(9 355)
- прекращенная деятельность	-	11 794
- неконтролирующая доля участия	-	2 082
(Убыток)/прибыль и общий (убыток)/прибыль за год	(8 803)	4 521

Примечание 1 - см. Примечания 1 и 5 к консолидированной финансовой отчетности.

Базовый убыток на акцию рассчитывается путем деления убытков, приходящихся на акционеров Компании, на средневзвешенное количество выпущенных обыкновенных акций в течение года. Информация, разводненная на акцию, рассчитывается путем корректировки средневзвешенного количества обыкновенных акций в обращении с учетом конвертации всех потенциальных обыкновенных акций с разводняющим эффектом. Потенциальные разводняющие акции, включающие конвертируемые займы, опционы и варранты на акции, в настоящее время являются анти-разводняющими, поскольку Компания убыточна, и поэтому нет разницы между базовой и разводненной прибылью на акцию. Количество потенциальных акций с разводняющим эффектом, не включенных в расчет, составляет 19 993 794 долларов США (2018: 34,146,294).

10 Нематериальные активы

Геологоразведочные и оценочные активы	Казахстан	Грузия	Итого
1 января 2018 г.	29 517	3 801	33 318
Дополнительные выплаты	21	-	21
Отмена начисленных расходов	(115)	(49)	(164)
Списанные на разведку и оценку	-	(3 752)	(3 752)
1 января 2019 г.	29 423	-	29 423
Дополнительные выплаты	2 611	-	2 611
31 декабря 2019 г.	32 034	-	32 034

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

11 Основные средства

	Нефтегазовые основные средства			Прочие основные средства ¹			Общая чистая балансовая сумма
	Расходы	Амортизация	Итого	Расходы	Износ	Итого	
1 января 2018 г.	156 246	(83 279)	72 967	3 984	(3 867)	117	73 084
Дополнительные выплаты	2 887	-	2 887	190	-	190	3 077
Выбытия:	-	-	-	(3 004)	2 994	(10)	(10)
Амортизация и истощение	-	(4 851)	(4 851)	-	(117)	(117)	(4 968)
1 января 2019 г.	159 133	(88 130)	71 003	1 170	(990)	180	71 183
Дополнительные выплаты	4 197	-	4 197	36	-	36	4 233
Амортизация и истощение	-	(4 314)	(4 314)	-	(149)	(149)	(4 463)
31 декабря 2019 г.	163 330	(92 444)	70 886	1 206	(1 139)	67	70 953

Примечание 1 - Состоит из транспортных средств, компьютерной и оргтехники.

Активы «Нефтегазовая недвижимость» с чистой балансовой стоимостью в 366 000 долларов США (2018: 856 000 долларов США) заложены компанией ТОО «TethysAralGas» («TAG») в качестве обеспечения банковского кредита ТОО Eurasia Gas Group. Подробно планируемое высвобождение из под залога описано в Примечании 20.

Tethys Petroleum Limited

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

За год, окончившийся 31 декабря 2019

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

Нефтегазовые основные средства - оценка обесценения

По состоянию на 31 декабря 2019 года Компания провела оценку на предмет обесценения балансовой стоимости своих нефтегазовых активов. Возмещаемая сумма была определена с использованием наибольшего значения из справедливой стоимости за вычетом затрат на реализацию («FVLCD») или ценности в использовании.

На основании тестов на обесценение, проведенных руководством, возмещаемая стоимость всех активов, генерирующих денежные средства, превысила их балансовую стоимость, и, следовательно, на 31 декабря 2019 года обесценения не было. Тем не менее, разумно возможное изменение ключевых допущений могло привести к обесценению активов, генерирующих денежные средства компании Akkulka Oil. FVLCD была рассчитана независимой компанией по оценке ресурсов Gustavson Associates с использованием модели дисконтированных денежных потоков на основе доказанных плюс вероятных запасов с использованием прогнозных цен на нефть и газ по состоянию на 31 декабря 2019 года и ставки дисконтирования после налогообложения в размере 13% для всех активов, генерирующих денежные средства. Используемая модель движения денежных потоков считается методом справедливой стоимости Уровня 3, основанным на ненаблюдаемых исходных данных. Увеличение ставки дисконтирования с 1% до 14% привело бы к устранению запаса для генерирующей единицы Akkulka Oil, в то время как увеличение ставки дисконтирования с 2% до 15% привело бы к обесценению на 3,0 млн. долл. США.

Расчет FVLCD предполагает прогноз продажных цен на нефть в долларах США за баррель, которые представляют собой прогнозы цен на 31 декабря 2019 года, сделанные независимым оценщиком запасов компанией Gustavson, как показано в таблице далее. Компания предполагает, что вся добытая нефть будет продаваться на внутреннем рынке Казахстана. Прогноз внутренних цен на нефть на 2020 год основан на фактических ценах, полученных Компанией в 2019 году, а прогнозы внутренних цен на будущие годы связаны с прогнозами цен на нефть Brent.

Спотовые и фьючерсные цены на нефть марки Brent и внутренние цены на нефть в Казахстане значительно упали после 31 декабря 2019 года из-за повышенного предложения по всему миру и низкого спроса на нефть в результате пандемии Covid-19. Если бы эти значительно более низкие цены на нефть были использованы при оценке обесценения Компании на 31 декабря 2019 года, вероятно, возникло бы значительное обесценение активов, генерирующих денежные средства компании Akkulka Oil. Например, снижение цен на 50%, показанное в приведенной ниже таблице за все годы, привело бы к обесценению активов, генерирующих денежные средства компании Akkulka Oil, составляющей приблизительно 26 миллионов долларов США.

Прогнозы цен на нефть, используемые для оценки обесценения

Год	Нефть Brent баррель	Отечественная нефть, баррель
2020	64,57\$	32,41\$
2021	63,85\$	32,04\$
2022	63,77\$	31,93\$
2023	64,11\$	32,05\$
2024	64,98\$	32,46\$
2025	66,02\$	32,96\$
2026	67,06\$	33,46\$
2027	68,10\$	33,95\$

В дальнейшем рост на 1,5% ежегодно

Tethys Petroleum Limited

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

За год, окончившийся 31 декабря 2019

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

Торговая и прочая дебиторская задолженность и совместные договоренности

12.1. Торговая и прочая дебиторская задолженность

	2019	2018
Долгосрочные		
НДС, взимаемый после более одного года	1 264	944
Предоплата строительным подрядчикам и прочая дебиторская задолженность	15	479
	1 279	1 423
Краткосрочные		
Торговая дебиторская задолженность, брутто	1 826	1 639
Торговая дебиторская задолженность, скидки на возможные потери от кредитов	(149)	(149)
Предоплаты	320	425
Прочая дебиторская задолженность	247	240
НДС и прочие налоги	990	777
	3 234	2 932

Текущая торговая и прочая дебиторская задолженность являются необеспеченными и беспроцентными. Обычные условия оплаты для Компании - 30 дней. По состоянию на 31 декабря 2019 года торговая дебиторская задолженность в размере 745 000 долларов США была просрочена за последние 30 дней (2018 год: 211 000 долларов США). В рамках соглашения об урегулировании, описанного в Примечании 20, предыдущий заказчик нефти согласился погасить свой непогашенный долг в размере 596 000 долл. США. Был создан резерв на потери по кредитам на оставшуюся сумму в размере 149 000 долл. США.

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

12.2 Соглашения о совместной деятельности

Аральский Нефтяной Терминал (Казахстан)

16 февраля 2011 года Компания подписала соглашение о создании совместного предприятия с Olisol Investments Limited (Olisol) для строительства и эксплуатации железнодорожного нефтеналивного терминала в Казахстане через отдельное совместно контролируемое юридическое лицо, ТОО «Арал Ойл Терминал» («АОТ»). Компания имеет 50% долю в АОТ. Компания классифицировала соглашение как совместное предприятие, и оно учитывается по методу долевого участия. По состоянию на 31 декабря 2019 года балансовая стоимость инвестиций Компании в совместное предприятие составляла ноль долларов США (2018 год: ноль), а балансовая стоимость займов, предоставленных совместному предприятию, также составляла ноль долларов США (2018 год: ноль) после полного обесценения в предыдущие годы. Активы совместного предприятия были заложены в качестве обеспечения для банковской кредитной линии, которая в настоящее время не исполняется. Компания не получала никакой финансовой информации от АОТ с 2016 года из-за продолжающегося спора с Olisol, см. Примечание 13 Кредит Olisol. Мировое соглашение было подписано с Olisol в феврале 2020 года, см. Примечание 20 «Последующие события».

Tethys Petroleum Limited

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

За год, окончившийся 31 декабря 2019

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

13 Финансовые обязательства

13.1 Заемные средства

	Годовая процентная ставка	Дата погашения	2019	2018
Краткосрочные				
Корпоративное кредитное финансирование	20%	2017	14 103	11 565
Кредит AGR Energy Limited No.1	18%	2017	12 059	10 150
Кредиты с аннуитетной схемой погашения	9%	2020	6 637	-
Кредит «Olisol»	9%	Примечание 1	7 397	6 889
			40 196	28 604
Долгосрочные				
Кредиты с аннуитетной схемой погашения	4-9%	2020	-	5 281
			40 196	33 885

Примечание 1 - подлежит судебному разбирательству, как описано ниже.

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

Корпоративное кредитное финансирование

16 января 2015г. Компания объявила, что она получила новую необеспеченную кредитную линию на 6,0 млн.долл. США. Основной платеж подлежал выплате по истечении двух лет с выплатой процентов по ставке 8% годовых каждые 6 месяцев. В связи с кредитным финансированием, Компания выпустила кредитору warrants на акции Компании, которые были переданы в течение 2015г. за выкупную стоимость 2,1 млн.долл. США, которая была добавлена к основной сумме.

12 марта 2016 г. были изменены некоторые условия кредита, включая изменение процентной ставки до 10,5% годовых, подлежащих выплате каждые три месяца. Срок погашения кредита истек 30 января 2017 года, и с даты платежа проценты начислялись по процентной ставке по умолчанию в соответствии с кредитным соглашением в размере 20% ежемесячно.

Кредит был реструктурирован в январе 2020 года и полностью погашен в апреле 2020 года, подробности см. в Примечании 20.

Кредиты с аннуитетной схемой погашения

10 марта 2015г. Компания обеспечила новую необеспеченную кредитную линию на 3,5 млн.долл. США от «Annuity and Life Reassurance Ltd» (ALR), компании, контролируемой «Pore Asset Management», крупнейшим акционером Компании и 1 июня 2015г. Компания выпустила конвертируемые облигации на общую сумму 1 760 978 долларов США для ALR.

Tethys Petroleum Limited

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

За год, окончившийся 31 декабря 2019

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

27 января 2017 г. акционеры Компании одобрили изменения к двум кредитным соглашениям между Компанией и Annuity, которые были заключены 20 декабря 2016 г. Основные изменения в кредитных соглашениях:

- (i) продление сроков погашения до 27 января 2020 года;
- (ii) обеспечение конвертации кредитов в полной мере или частично по выбору Annuity в любое время до продленной даты погашения по цене конвертации в размере 0,031 доллара США;
- (iii) добавление условия о том, что помимо займа в банке, Компания не может вступать в какой-либо новый обеспеченный заем или изменять существующий кредит на условие обеспечения, за исключением случая согласия Annuity на такой кредит или ей предоставляется эквивалентное обеспечение; а также
- (iv) изменение процентной ставки, подлежащей выплате, чтобы обеспечить на случай конвертации займов, начисление полугодовых процентов по ставке 4% годовых, подлежащих уплате только в момент конвертации путем выпуска простых акций по цене конвертации 0,031 доллар США, однако, если какая-либо часть займов не конвертируется, а погашается в срок, процентная ставка составляет 9%.

Кредит в ALR был рассмотрен как составной инструмент в соответствии с МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление информации». Опцион конвертации при первоначальном признании учитывался как компонент капитала, оцениваемого по справедливой стоимости в 1 643 000 долл. США и отражаемый в составе прочих резервов. Справедливая стоимость кредита на дату изменения условий кредита была уменьшена на справедливую стоимость опциона конвертации, а разница между этой балансовой стоимостью и суммой, подлежащей выплате на дату погашения, была амортизирована в течение срока кредита, используя уровень интереса. Основными допущениями, использованными при определении справедливой стоимости компонента капитала, были волатильность 90% и безрисковая ставка 0,93%.

26 января 2020 года кредиты были конвертированы, подробно см. в Примечании 20.

[Необеспеченная конвертируемая кредитная линия от «AGR Energy № 1»](#)

15 мая 2015 года Компания выпустила конвертируемые облигации на совокупную основную сумму 7,5 млн. долл. США для «AGR Energy Limited No. 1». Облигации подлежали конвертации в простые акции по цене конвертации 0,10 долларов США за акцию в общем количестве до 75 000 000 простых акций. AGR Energy Limited No. 1 передала свои права по кредитному договору другой стороне в 2016 году. Проценты составляют 9% годовых, подлежащих оплате шесть месяцев, а дата погашения - 30 июня 2017 г. С даты платежа начисляются проценты по процентной ставке по умолчанию по кредитному договору 18%.

Кредит был реструктурирован в январе 2020 года, подробно см. Примечание 20.

[Кредит «Olisol»](#)

19 ноября 2015г. Компания объявила о заключении соглашения о промежуточном конвертируемом финансировании на сумму до 15 миллионов долларов США (далее «Промежуточное финансирование») с Olisol. Промежуточное финансирование конвертируется в простые акции Tethys по цене 0,17 канадских долларов за акцию. Срок погашения Промежуточного финансирования 31августа2016г., с процентной ставкой 9% годовых.

2 марта 2016 г. Компания объявила о подписании дополнения к кредитному соглашению («Дополнение к кредитному соглашению»), согласно которого Olisol соглашается, с учетом определенных согласований,

Tethys Petroleum Limited

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

За год, окончившийся 31 декабря 2019

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

перевести все, кроме 1 млн. долларов США, суммы кредитной задолженности основной суммы и начисленных процентов в рамках промежуточного финансирования (приблизительно 6,25 млн. долларов США) в простые акции по цене 0,10 долл. США за акцию. 21 марта 2016 г. Olisol провела конвертацию 3,7 млн. долларов США суммы кредитной задолженности в 37 440 042 акции. 15 апреля 2016 г. Olisol конвертировала еще 2,6 млн. долл. США суммы кредитной задолженности в 25 604419 акций.

28 апреля 2016 года Компания и Olisol подписали Инвестиционное соглашение с изменениями и дополнениями. Olisol была обязана в соответствии с юридически обязывающими условиями Инвестиционного соглашения с изменениями и дополнениями продолжать предоставлять Tethys суммы, обоснованно запрошенные Tethys, для финансирования потребностей в оборотном капитале в период, заканчивающийся на дату (i) завершения займа TAG и (ii) наступления окончательного срока. Компания Olisol взяла на себя обязательство сотрудничать с Tethys и казахстанским банком для получения банковского кредита, не менее чем 10 миллионов долларов США для TAG («кредит TAG»), однако, Olisol не завершила процесс предоставления кредита TAG.

Olisol не выполнила свои обязательства по финансированию по Инвестиционному соглашению с изменениями и дополнениями до окончательного срока 27 октября 2016 г., и попыталась расторгнуть это соглашение и потребовать погашения своего займа. Компания не согласна с тем, что кредит подлежит погашению, и 26 января 2017 г. Компания приступила к судебному разбирательству в отношении Olisol, TOO Eurasia Gas Group (EGG) и их соответствующих директоров в Суде королевской скамьи провинции Альберта, требуя, помимо всего прочего, возмещения ущерба в связи с невыполнением договорных обязательств в рамках Инвестиционного соглашения с изменениями и дополнениями от 27 октября 2016 г., а также ущерба в связи с незаконным вмешательством в предпринимательскую деятельность Tethys, включая публикацию необоснованного ложного пресс-релиза о Tethys.

8 февраля 2020 года Компания заключила мировое соглашение с Olisol, в соответствии с которым все суммы, подлежащие выплате в рамках Средства промежуточного финансирования, будут конвертированы, дополнительную информацию см. в Примечании 20.

13.2 Затраты на финансирование

Чистые затраты на финансирование включают следующее:

	2019	2018
Затраты на финансирование - займы и кредиты	6 311	4 732
Финансовые затраты - скидка на обязательство по выбытию активов	110	88
Финансовые доходы	(20)	-
Итого	6 401	4 820

14 Торговая и прочая кредиторская задолженность

	2019	2018
Краткосрочная		
Торговая кредиторская задолженность	1 817	3 716
Начисленные расходы	6 295	2 051
Прочие кредиторы	2 255	2 603
	10 367	8 370

Tethys Petroleum Limited

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

За год, окончившийся 31 декабря 2019

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

Торговая кредиторская задолженность является беспроцентной и, как правило, основывается на договорных условиях, которые обычно варьируются от предъявления счета к оплате до 30 дней. Из-за нерегулярных выплат за нефть и газ Компании в 2018 и 2019 годах, платежи производились в среднем сверх договорных условий оплаты.

Начисления включают предлагаемую расчетную выплату DSFK в размере 3 764 000 долл. США, дополнительную информацию см. в Примечании 20.

15 Обязательства по выбытию активов

	2019	2018
Сальдо на начало года	1 402	980
Дополнения	181	326
Высвобождение дисконта в связи с течением времени	106	96
Сальдо, конец года	1 689	1 402

Компания предусматривает резерв на будущие расходы на вывод и эксплуатации нефтяных и газовых производственных объектов, и трубопроводов на дисконтной основе. Ожидается, что эти расходы будут понесены в период между 2022 и 2029 годами и в среднем оцениваются в 32 500 долл. США за скважину (2018 год: 32,500 долл. США). Резерв был оценен с использованием существующих технологий в текущих ценах, увеличился на 5,4% (2018 г.: 5,4%) и с дисконтированием на 7,4% (2017г.: 7.4%). Период эффективного использования и сроки выбытия активов зависят от государственного законодательства, цен на сырьевые товары и будущих производственных профилей проекта. Кроме того, предполагаемый отток денежных средств подлежит инфляционному и/или дефляционному давлению в стоимости предоставления услуг третьей стороной. Недисконтированная сумма ответственности на 31 декабря 2019 года составила 2 426 000 долларов США (2018 год: 2,296,000 долларов США).

16 Капитал и резервы

Акционерный капитал и эмиссионный доход

				Количество акций
Уставной по состоянию на 31 декабря 2019 года:				
Простые акции с номинальной стоимостью 0,01 долл. США каждая				145 000 000
Привилегированные акции с номинальной стоимостью 0,01 долл. США каждая				50 000 000
Уставной по состоянию на 31 декабря 2018 года:				
Простые акции с номинальной стоимостью 0,01 долл. США каждая				145 000 000
Привилегированные акции с номинальной стоимостью 0,01 долл. США каждая				50 000 000
Обыкновенный акционерный капитал				
Распределенный и оплаченный	Дата	Номер	Акционерный капитал	Эмиссионный доход
По состоянию на 1 января 2019 г. и 31 декабря 2019 г.		68 324 430	6 832	360 769

Имелись кредитные линии, которые были конвертированы в общую сумму до 18 631 606 простых акций. Эти кредиты были конвертированы в январе 2020 года, подробно см. Примечание 20.

Tethys Petroleum Limited

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

За год, окончившийся 31 декабря 2019

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

Привилегированные акции

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

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

В настоящее время нет привилегированных акций в обращении (2018 г.: нет).

Прочие резервы

Прочие резервы включают в себя резервы по опционам и варрантам, как изложено в отчете об изменениях в капитале. Резервы опционов и варрантов относятся к опционам на акции, выдаваемым сотрудникам в рамках Долгосрочного плана поощрения, и к выпуску варрантов, подробности которых раскрыты далее.

Опционы и варранты на акции

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

В следующей таблице перечислены непогашенные опционы на 31 декабря 2019 года по цене реализации:

Местная	Цена реализации	Не выплаченная		Пригодные для использования	
	Эквивалент в долларах США	Кол-во опционов	Средневзвешенный оставшийся срок (в годах)	Кол-во опционов	Средневзвешенный оставшийся срок (в годах)
1,50 фунтов стерлингов	1,97	85 000	0,06	85 000	0,06
0.25 фунтов стерлингов	0,33	1 277 188	6,25	-	6,25
Итого		1 362 188	5,86	85 000	5,86

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

Tethys Petroleum Limited

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

За год, окончившийся 31 декабря 2019

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

	2019		2018	
	Количество опционов	Средневзвешенная цена реализации (доллары США)	Количество опционов Пересчитанные ¹	Средневзвешенная цена реализации (доллары США) Пересчитанные ¹
Подлежащие выплате на 1 января	1 362 188	0,42	1 371 188	0,50
Истекшие	-	-	(9 000)	6,00
Подлежащие выплате на 31 декабря	1 362 188	0,43	1 362 188	0,42
Годные к применению на 31 декабря	85 000	1,97	85 000	1,90

Примечание 1 – Подробно о пересчете см. Примечание 2.

Выданные warrants

В следующей таблице приведены действия по warrants за годы, закончившиеся 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года.

	2019		2018	
	Количество warrants	Средневзвешенная цена реализации (доллары США)	Количество warrants	Средневзвешенная цена реализации (доллары США)
Подлежащие выплате на 1 января	14 422 500	0,31	19 230 000	0,31
Выданные	-	-	-	-
Использованные	-	-	(4 807 500)	0,31
Истекшие	(14 422 500)	0,31	-	-
Подлежащие к выплате и годные к применению на 31 декабря	-	-	14 422 500	0,31

Из warrants, находящихся в обращении и подлежащих исполнению на конец года, ноль принадлежит компании, контролируемой одним из директоров Компании (2018: 9,615,000).

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

17 Операции между связанными сторонами

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

	Доля участия	Характер бизнеса	Страна регистрации	Страна деятельности
Дочерние предприятия				
Tethys Kazakhstan SA	100%	Холдинговая компания	Бельгия	Бельгия
Transcontinental Oil Transportation SPRL	100%	Холдинговая компания	Бельгия	Бельгия
Tethyda Limited	100%	Групповое финансирование	Кипр	Кипр
Tethys Holding Limited	100%	Неактивная	Кипр	Кипр
TOO DMS Services	100%	Обслуживающая компания	Казахстан	Казахстан
TOO Тетис Арал Газ	100%	Разведка и добыча нефти и газа	Казахстан	Казахстан
TOO Кул-Бас	100%	Разведка	Казахстан	Казахстан
TOO Tethys Services Kazakhstan	100%	Неактивная	Казахстан	Казахстан
Asia Oilfield Equipment BV	100%	Неактивная	Нидерланды	Казахстан
Совместно контролируемые компании				
Аральский Нефтяной Терминал	50,00%	Операции нефтяного терминала	Казахстан	Казахстан

Tethys Petroleum Limited

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

За год, окончившийся 31 декабря 2019

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

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

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

Pope Asset Management («РАМ») - зарегистрированный инвестиционный консультант, под управлением Уильяма П. Уэллса (исполнительный председатель Tethys). Клиенты РАМ владеют примерно 21,1% акций Компании по состоянию на 31 декабря 2019 года. На 31 декабря 2019 года Компания имела два займа от Annuity (клиента Pope Asset), более подробная информация о котором раскрыта в Примечании 13. Эти кредиты были конвертированы в январе 2020 года, увеличив общую долю клиентов РАМ примерно до 32,5%.

Jaka Partners FZC

Компания Jaka Partners FZC («Jaka») владела 18,7% акций Компании по состоянию на 31 декабря 2019 года, в результате чего она считается связанной стороной Компании. Jaka приобрела 25% -ную долю в двух займах, первоначально предоставленных компанией Annuity, которые были непогашенными на 31 декабря 2019 года, более подробная информация о которых раскрыта в Примечании 13. Эти займы были конвертированы в январе 2020 года, увеличив общую долю Jaka в Компании до 20,0%.

Вознаграждение ключевого управленческого персонала

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

	2019	2018
Оклады и вознаграждения временным сотрудникам	530	567
Выплаты на основе акций	-	10
Итого	530	577

18 Примечания к консолидированному отчету о движении денежных средств

18.1 Изменение в оборотном капитале

	2019	2018
Торговая и прочая дебиторская задолженность	(302)	760
Товарно-материальные запасы	(257)	319
Торговая и прочая кредиторская задолженность	1 997	(19 295)
Изменения в оборотном капитале	1 438	(18 216)
Безналичные операции	(4 099)	921
Чистые изменения оборотного капитала	(2 661)	(17 295)

Чистые изменения в оборотном капитале классифицируются в консолидированном отчете о движении денежных средств, как указано ниже:

Tethys Petroleum Limited

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

За год, окончившийся 31 декабря 2019

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

	2019	2018
Операционная деятельность	(1 448)	(17 144)
Инвестиционная деятельность	(1 213)	(151)
Баланс	(2 661)	(17 295)

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

	Финансовые обязательства			Акционерны й капитал	Итого
	Долгосрочные займы	Краткосрочны е займы	Долгосрочные Расчеты с поставщиками и прочая кредиторская задолженность	Чистый процент	
1 января 2018 г.	4 252	27 336	-	-	31 588
Оплаченный процент	-	-	-	(438)	(438)
Погашение краткосрочных займов	-	(2 823)	-	-	(2 823)
Чистые денежные средства, используемые в финансовой деятельности	-	(2 823)	-	(438)	(3 261)
Влияние изменений обменных курсов	-	48	-	-	48
Расходы по уплате процентов	1 029	4 043	-	-	5 072
Изменения, связанные с акционерным капиталом	-	-	-	438	438
1 января 2019 г.	5 281	28 604	-	-	33 885
Изменение квалификации	(5 281)	5 281	-	-	-
Расходы по выплате процента (Прим. 13.2)	-	6 311	-	-	6 311
31 декабря 2019 г.	-	40 196	-	-	40 196

19 Потенциальные и условные обязательства

Судебные разбирательства, иски и оценки

Компания участвует в разрешении претензий и исков, возникающих в ходе деятельности Компании, и является предметом различных правовых действий и воздействий, включая потенциальные экологические претензии и налоговые позиции, принятые Компанией. Хотя невозможно с уверенностью предсказать результаты данных претензий, Компания не ожидает от них негативного влияния на свое финансовое положение, денежные потоки или результаты деятельности. Если неблагоприятный исход все же происходит, существует значительная вероятность негативного влияния на консолидированную чистую прибыль или убытки Компании в том периоде, в котором определен результат. Начисленные расходы по судебным разбирательствам, претензиям и оценкам признаются тогда, когда Компания определяет, что убыток будет значительным, и сумма может быть предварительно оценена. Компания считает, что на случай подобных юридических претензий, она имеет достаточные резервы. Являясь приемлемыми для Компании, некоторые из данных позиций, в том числе неопределенные налоговые позиции, в случае оспаривания, не могут быть полностью подкреплены при анализе.

Казахстан

Нормативно-правовая среда, включая налоговую, в Республике Казахстан подвержена изменениям, непоследовательному применению, толкованию и исполнению, и в частности, существующие контракты на недропользование находятся под пристальным вниманием налоговых и иных органов. Это может привести к неблагоприятным изменениям налоговых позиций Компании. Несоблюдение закона и положений, интерпретированных казахстанскими органами власти, может привести к возникновению дополнительных налогов, штрафов и пени. Налоговое законодательство и налоговая практика Казахстана находятся в состоянии

Tethys Petroleum Limited

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

За год, окончившийся 31 декабря 2019

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

непрерывного развития и, следовательно, являются предметом различных толкований и частых изменений, которые могут иметь обратную силу. Налоговые периоды остаются открытыми для обратной проверки налоговыми органами в течение пяти лет. Руководство Компании считает, что ее толкование соответствующего законодательства является правильным, а налоговые, валютные и таможенные позиции Компании будут стабильными.

Программы работ по договорам на разведку и добычу

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

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

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

Обязательства по программе работ в Казахстане				
	Дата окончания срока действия	Программа 2019	Потрачено на сегодняшний день 2019	Программа 2020 и последующие программы
Контракт на добычу на месторождении Аккулка (Газ)	2026			
Финансовые обязательства, итого		4 702	1 451	14 423
Инвестиции		2 265	1 111	7 129
Контракт на добычу на месторождении Кызылой (Газ)	2029			
Финансовые обязательства, итого		4 309	2 590	26 729
Инвестиции		868	2 088	4 485
Контракт на разведку на месторождение Аккулка (нефть)	2022			
Финансовые обязательства, итого		6 941	4 274	12 055
Инвестиции		6 182	3 681	10 568
Контракт на разведку на месторождении Кул-Бас	2019			
Финансовые обязательства, итого		3 470	2 802	-
Инвестиции		3 338	2 662	-
Итого				
Финансовые обязательства, итого		19 422	11 117	53 207
Инвестиции (подраздел Финансовых обязательств)		12 653	9 542	22 182

Tethys Petroleum Limited

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

За год, окончившийся 31 декабря 2019

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

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

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

Контракт на добычу на месторождении Аккулка

23 декабря 2009 года Компания и Министерство энергетики и минеральных ресурсов Республики Казахстан (ныне Министерство энергетики) подписали Контракт на добычу на месторождении Аккулка, предоставляющий Компании исключительные права на добычу газа из блока Аккулка сроком на девять лет. За ту часть контрактной территории, с которой началась добыча в 2010 году, Компанией были произведены поэтапные выплаты исторических затрат в течение девяти лет на общую сумму около 933 997 долларов США.

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

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

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

Залог активов TAG TOO «Специальная финансовая компания DSFK»

20 апреля 2018 года Компания объявила, что TAG получила уведомление от TOO «Специальная финансовая компания DSFK» (далее - «DSFK») о кредите, первоначально предоставленном TOO «Eurasia Gas Group» («EGG») Банком РБК («РБК») в 2012. Также в 2012 году TAG предоставил некоторые свои нефтегазовые активы в качестве обеспечения по кредиту РБК для EGG, включая газопроводы, дожимные компрессорные станции и объект сбора нефти. EGG была бывшим покупателем нефти TAG и выделила определенные средства TAG. В декабре 2017 года кредит РБК на EGG был передан DSFK. DSFK обратилась к EGG с требованием вернуть кредит из-за неспособности EGG произвести определенные запланированные выплаты. DSFK отдельно написала TAG о нарушении обязательств со стороны компании EGG и последующей невыплате займа и проинформировала компанию TAG о том, что предпримет все меры для взыскания долга, включая, получение залогового имущества по заложенным активам.

Tethys Petroleum Limited

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

За год, окончившийся 31 декабря 2019

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

4 января 2019 года Алматинская прокуратура получила решение суда в ее пользу от Алматинского, Казахстанского, районного суда в связи с действиями по восстановлению DSFK. Помимо TAG, суд вынес решение в отношении EGG и его руководителей, а также Аральского нефтяного терминала, в котором Компания владеет 50% акций (остальным 50% принадлежит Olisol).

Активы TAG, заложенные в DSFK, имеют балансовую стоимость 0,4 млн. долл. США и не могут быть легко проданы или реализованы в денежные средства, являясь трубопроводами и другими недвижимыми объектами нефтегазовой инфраструктуры в отдаленном регионе Казахстана. Они стоят очень мало, кроме как в связи с деятельностью по добыче нефти и газа, которая ведется TAG в рамках трех контрактов на разведку и добычу с Правительством Казахстана. Эти контракты отделены от физических активов, заложенных в DSFK, и контракты на разведку и добычу не передаются TAG.

8 февраля 2020 года Компания объявила, что она согласовала мировое соглашение с DSFK, в результате которого, после его выполнения будет снят залог с активов TAG. Детали приведены в Примечании 20.

Таджикистан

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

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

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

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

20 Последующие события

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

Реструктуризация кредита

Tethys Petroleum Limited

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

За год, окончившийся 31 декабря 2019

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

6 января 2020 года Компания объявила, что она пришла к соглашению с одним из своих кредиторов (компанией Khan Energy (Cayman) SPV Limited) в отношении реструктуризации кредита с непогашенным остатком на текущую дату 14,1 млн. долларов США, ключевые условия которого указаны далее:

- (1) Кредитор отказался от права претензий по всем прошлым просрочкам платежей;
- (2) Срок конечной уплаты был перенесен с 31 января 2017 года на 31 декабря 2021 года;
- (3) Выплата 1 000 000 долларов США зависит от определенных будущих событий;
- (4) При оплате 1 000 000 долларов США к непогашенному остатку будет применена скидка в размере 500 000 долларов США;
- (5) Компания должна использовать 15% любых поступлений от продажи газа (за вычетом НДС), полученных ее дочерними компаниями, с минимальной суммой в 200 000 долларов США в месяц, для оплаты части непогашенного остатка;
- (6) Процентная ставка изменилась с 20% до 10,5%, выплачивается ежемесячно;
- (7) Если компания Tethys произведет какие-либо выплаты, превышающие суммы, указанные выше 30 июня 2020 года или ранее, будет применена скидка за досрочное погашение, так что непогашенный остаток будет уменьшен вдвое от суммы погашения, т.е. эффективная скидка до 50% от непогашенного остатка; а также
- (8) Скидка в размере 2 000 000 долларов США будет применена к непогашенному остатку после полного погашения кредита на дату или до наступления даты окончательного погашения, за вычетом суммы любой уже полученной скидки за досрочный платеж.

16 апреля 2020 года Компания объявила, что она полностью погасила кредит, перечислив 7,7 млн. долларов США.

Реструктуризация второго кредита

17 января, 2020 года Компания объявила о заключении дополнительного соглашения по кредиту («Дополнительное соглашения») с одним из своих кредиторов о реструктуризации кредита, изначально выданного Компании компанией AGR Energy Limited No. 1 («Кредит»), по которому сумма непогашенного остатка составляет приблизительно 12,1 млн. долларов США, его ключевые условия приводятся далее:

- (1) Кредитор отказался от права претензий по всем прошлым просрочкам платежей;
- (2) Срок конечной уплаты был перенесен с 30 июня 2017 года на 30 июня 2021 года;
- (3) Сумма непогашенного остатка была снижена с 12,1 миллиона долларов США до 9,0 миллионов долларов США;
- (4) Ранее по данному кредиту предусматривалась процентная ставка за просроченный платеж в размере 18%, теперь такая процентная ставка отсутствует; и
- (5) Обязательство по выплате двенадцати месячных платежей в размере 750 000 долларов США вступает в силу с 31 июля 2020 года.

Денежные претензии по кредиту были переданы в 2016 году компанией AGR Energy Limited No. 1 частному лицу. В соответствии с Дополнительным соглашением были назначены следующие права и обязательства. Дополнительное соглашение может быть расторгнуто, если какое-либо из этих назначений будет объявлено

Tethys Petroleum Limited

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

За год, окончившийся 31 декабря 2019

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

судом компетентной юрисдикции недействительным или иным образом расторгнуто, и в этом случае Дополнительное соглашение не вступит в силу, а первоначальное кредитное соглашение, заключенное с AGR Energy Limited No. 1, переданное данному лицу, будет продолжать оставаться в силе и действовать, как если бы оно никогда не изменялось Дополнительным соглашением.

29 апреля 2020 года Компания заключила еще одно Дополнительное соглашение по кредиту («Второе дополнительное соглашение») с новым займодержателем («Кредитор»), ключевые условия которого указаны далее:

Компания Tethys может выбрать один из следующих вариантов:

- (i) Выплатить непогашенную сумму взносами по 3 000 000 долларов США 31 декабря 2020 года, 30 июня 2021 года и 31 декабря 2021 года; или
- (ii) Выплатить 7 000 000 долларов США до 25 августа 2020 года, вследствие чего компания Tethys получит скидку в размере 2 000 000 долларов США за досрочное погашение и сумма непогашенного остатка будет считаться полностью выплаченной.

Конверсия кредита

27 января 2020 г. Компания объявила, что держатели кредита, первоначально предоставленных компании Annuity and Life Reassurance Ltd, решили полностью конвертировать сумму основного долга и начисленные проценты по кредитам в размере 5 775 787 долл. США в 18 631 569 обыкновенных акций компании Tethys.

Мировое соглашение

8 февраля 2020 года Компания объявила, что достигла мирового соглашения, обладающего обязательной юридической силой с Olisol Petroleum Limited и некоторыми из ее дочерних компаний и их участниками (вместе «Olisol») и ТОО «Специальная финансовая компания DSFK» («DSFK») (далее «Мировое соглашение»).

Ключевыми условиями мирового соглашения, затрагивающими компанию Tethys, являются:

- (1) Tethys и Olisol соглашаются, что они будут стремиться прекратить судебный процесс в Канаде, начатый компанией Tethys 27 января 2017 года без постановления о расходах, и стороны соглашаются не предъявлять никаких дальнейших претензий в отношении спорных вопросов в данном иске;
- (2) Tethys соглашается выдать 18 000 000 (восемнадцать миллионов) обыкновенных акций компании Olisol с полным удовлетворением и в обмен на полное погашение всех сумм, причитающихся в соответствии с соглашением о кредите между сторонами. На основании суммы, заявленной Olisol на 31 декабря 2019 года, в размере 7 396 812 долл. США, цена за одну обыкновенную акцию будет составлять 0,41 долл. США;
- (3) Olisol соглашается продать в общей сложности 2 809 036 обыкновенных акций Tethys существующему акционеру Gemini IT Consultants DMCC («Gemini») на общую сумму 1 151 705 долл. США по цене 0,41 долл. США за акцию. Выручка от продажи должна быть передана компанией Olisol компании DSFK;

Tethys Petroleum Limited

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

За год, окончившийся 31 декабря 2019

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

- (4) Olisol соглашается в течение трех лет всегда использовать право голоса по своим обыкновенным акциям Tethys в соответствии с рекомендацией Совета директоров Tethys;
- (5) Дочерняя компания Tethys, TOO TethysAralGas («TAG»), соглашается выплатить DSFK расчетный платеж в размере 1 434 692 762 тенге (приблизительно 3,8 млн. долларов США по обменному курсу на 31 декабря 2019 года), чтобы аннулировать и освободить TAG от всех обязательств по соглашениям о кредите, в соответствии с которыми газотранспортные активы TAG заложены в DSFK;
- (6) Расчетный платеж, упомянутый в пункте (5) выше, будет финансироваться за счет поступлений конвертируемых облигаций, которые Tethys согласилась выпустить для Gemini и на которые Gemini согласилась подписаться («Облигация»). Облигации будут выпущены на сумму не менее 4,6 млн. долларов США и срок облигаций составляет три года, проценты и основная сумма выплачиваются на дату истечения срока, процентная ставка составляет 9% при удержании облигаций до истечения срока или 4% при конвертации до истечения срока. Выпуск облигаций будет утвержден TSXV, при условии, что Tethys сможет перейти с биржи NEX в TSXV;
- (7) Olisol соглашается выплатить TAG 227 223 284 тенге (приблизительно 0,6 млн. долл. США) для погашения непоплаченных долгов в пользу компании TAG по продаже нефти;
- (8) DSFK и Olisol соглашаются освободить Tethys и TAG от всех претензий, и не подавать в суд на Tethys и TAG в отношении спорных вопросов и наоборот; а также
- (9) Те стороны Мирового соглашения, которые также являются сторонами в судебных разбирательствах в Казахстане, возбужденных DSFK, будут стремиться заключить медиативное соглашение, отражающее их права и обязанности в соответствии с Мировым соглашением, и одобрить его в Суде Республики Казахстан.
- (10) Обязательство Tethys и TAG выполнить транзакции, предусмотренные Мировым соглашением, требует предварительного получения всех разрешений, требуемых соответствующими законами о ценных бумагах или правилами фондовой биржи. Gemini подписала и оплатила облигации, а Tethys удовлетворена, что все необходимые корпоративные одобрения DSFK были получены. Хотя Tethys и не является стороной в Мировом соглашении, она понимает, что Gemini планирует предоставить Уильяму Уэллсу шестимесячный опцион на покупку 50% облигаций по себестоимости плюс начисленные проценты.

Компания сделала начисление за предлагаемый расчетный платеж DSFK на этих счетах в сумме 3 764 000 долл. США, и эта сумма была включена в *Прочие прибыли и убытки* в консолидированной отчетности о совокупном доходе (убытке).

Контракт на разведку на месторождении Кул-Бас

Также 8 февраля 2020 года Компания объявила, что получила подтверждение о продлении контракта на разведку на месторождении Кул-Бас до 31 декабря 2022 года. Это позволит Компании испытать разведочную скважину KVD-02 («Климене»), бурение которой Компания завершила в декабре.

Предоплата за продажу газа

Tethys Petroleum Limited

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

За год, окончившийся 31 декабря 2019

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

16 апреля 2020 года Компания объявила, что ее подразделение в Казахстане ТОО «TethysAralGas» (TAG) получило предоплату в 7,6 миллионов долларов США от заказчика - потребителя газа. TAG продолжит как обычно ежемесячно выставять счета своим потребителям газа, и цена проданного газа будет определяться каждый месяц в соответствии с условиями действующего договора продажи газа.

Завершение выпуска облигаций

16 апреля 2020 года Компания объявила, что она завершила выпуск вышеуказанных облигаций по Мировому соглашению на сумму 4,8 млн. долларов США. Выручка от облигаций будет использована для осуществления расчетного платежа с DSFK, погашения непогашенного остатка корпоративного кредита, упомянутого выше, и для общих целей оборотного капитала.

Заявка в Канадскую фондовую биржу венчурного капитала (TSX Venture Exchange)

Tethys получила условное одобрение Канадской фондовой биржи венчурного капитала («TSXV») на переход от NEX Board к TSXV в качестве эмитента нефти и газа второго уровня. Переход к TSXV зависит от завершения выпуска облигаций для Gemini и ранее объявленных акций для сделки с долговыми обязательствами с Olisol. Теперь, после завершения выпуска облигаций, Компания планирует в короткие сроки завершить выпуск акций для сделки с долговыми обязательствами с Olisol, а затем запросит TSXV принять Tethys в TSXV.

Covid-19

Глобальная пандемия Covid-19 возникла после окончания отчетного периода 31 декабря 2019 года. Возможные негативные последствия пандемии Covid-19 могут включать более низкие цены на нефть и газ из-за более низкого спроса на нефть и газ, отсутствие оплаты от клиентов за поставку нефти и газа, планируемые мероприятия по разработке нефти и газа становятся неэкономичными из-за более низких цен, трудности с получением будущего финансирования, неспособность поставщиков, которые больше не могут поставлять товары и услуги, и работников, которые становятся не работают из-за болезни или карантинных мер. Однако нефтегазовые операции Компании находятся в отдаленном регионе Казахстана, где не было зарегистрировано ни одного случая Covid-19, на момент написания, и Компания принимает меры предосторожности для предотвращения заражения персонала и выявления инфекции на ранней стадии, при ее присутствии. На момент написания, Компания не испытывала каких-либо существенных неблагоприятных последствий от Covid-19, и в настоящее время невозможно определить, какое влияние Covid-19 окажет на деятельность Компании в течение следующих двенадцати месяцев, если таковое влияние будет.

Снижение цен на нефть

Спотовые и фьючерсные цены на нефть марки Brent и внутренние цены на нефть в Казахстане значительно упали после 31 декабря 2019 года из-за повышенного предложения по всему миру и низкого спроса на нефть в результате пандемии Covid-19. Влияние снижения цен на стоимость нефтяных активов Компании было рассмотрено в Примечании 11 – *Нефтегазовые основные средства - оценка обесценения*.