

Tethys Petroleum Limited

Консолидированная финансовая отчетность
За годы, закончившиеся 31 декабря 2021 и 2020 гг.

Содержание

Заявление об ответственности директоров в отношении годового отчета и бухгалтерской отчетности	1
Отчет независимого аудитора акционерам 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.

От имени и по поручению Совета директоров



Уильям Уэллс

Исполнительный председатель

25 апреля 2022 года



Адеола Огунсеми

Директор

25 апреля 2022 года

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам и руководству компании Tethys Petroleum Limited

Мнение

Наше мнение о Группе финансовой отчетности осталось неизменным

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

По нашему мнению, финансовая отчетность Группы: дает правдивое и объективное представление о состоянии дел Группы по состоянию на 31 декабря 2021 года и об убытках Группы за истекший год в соответствии с МСФО, выпущенными КМСФО.

Основание для заключения

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.

Важные обстоятельства

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

Основные вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита - это вопросы, которые, по нашему профессиональному суждению, имели наибольшее значение при проведении аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита консолидированной финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения по ней, и мы не представляем отдельного мнения по этим вопросам.

Возможность восстановления нефтегазовой собственности

Группа имеет нефтегазовые активы как на стадии добычи, так и на стадии разведки и оценки. Существует риск того, что долгосрочные денежные потоки будут недостаточными для реализации стоимости капитализированных затрат по этим активам. По состоянию на 31 декабря 2021 года в составе основных средств было капитализировано \$60,0 млн по активам, находящимся на стадии добычи (31 декабря 2020 года: \$48,5 млн).

Для определения наличия обесценения активов требуется значительное суждение руководства. Обесценение активов может привести к тому, что использование принципа непрерывности деятельности будет неправомерным. Поэтому мы определили возмещаемость нефтегазовой собственности и активов по разведке и оценке как значительный риск, который является одним из наиболее значительных оцененных рисков существенного искажения.

Учетная политика Группы в отношении возмещаемости нефтегазовой собственности и активов по разведке и оценке представлена в Примечании 2 к консолидированной финансовой отчетности, а соответствующие раскрытия включены в Примечания 11.

В ответ на ключевой вопрос аудита мы выполнили следующие аудиторские процедуры:

- Получение оценки руководством признаков обесценения нефтегазовой собственности и активов по разведке и оценке, изучение лицензий и отчетов о ресурсах, подготовленных геологическими экспертами;
- Проверка математической точности расчета руководством обесценения;
- Определение компетентности, возможностей и объективности сторонних экспертов, используемых для оценки запасов нефти и газа;
- Анализ уместности ключевых допущений руководства, включая цену реализации нефти и газа, которая была сопоставлена с прогнозными ценами на нефть и газ из независимого источника;
- Подтверждение того, что объем запасов нефти и газа, включенных в расчет, не превысил доказанный и вероятный объем, оцененный третьей стороной.

Признание выручки и учет договоров

Выручка от продажи сырой нефти и природного газа составила \$15,9 млн, от продажи газа - \$9,9 млн и \$6,0 млн, от продажи нефти - \$6,0 млн соответственно (2020: \$13,0 млн). Выручка признается в консолидированной финансовой отчетности в тот момент времени, когда контроль над газом и нефтью переходит к покупателю и происходит физическая поставка. Классификация выручки от проданной нефти и сроки уменьшения незаработанной выручки зависят от суждений. Поэтому мы определили признание выручки и учет договоров как значительный риск, который является одним из наиболее значительных оцененных рисков существенного искажения.

Учетная политика Группы по признанию выручки представлена в Примечании 2 к консолидированной финансовой отчетности, а соответствующие раскрытия включены в Примечание 6.

В ответ на ключевой вопрос аудита мы выполнили следующие аудиторские процедуры:

- Проведение существенных аналитических процедур в отношении потоков доходов от продажи нефти и газа путем сравнения квартальных объемов и сумм доходов с покупателями;

- Получение договоров купли-продажи нефти и природного газа, действовавших в течение финансового года, и для ключевых компонентов договоров оценка признания выручки в соответствии с МСФО 15 "Выручка по договорам с покупателями";
- Согласование выручки с документацией по объему добычи нефти и газа для подтверждения соответствия признанной выручки;
- Проверка правильности учета незаработанной выручки на отчетную дату и в течение года в отношении договоров, заключенных с клиентами;
- Согласование выборки операций по продаже нефти и природного газа с соответствующей подтверждающей документацией для подтверждения того, что выручка была признана в соответствии с учетной политикой Группы;
- Получение писем-подтверждений и актов сверки от основных клиентов по состоянию на конец года.

Основные вопросы аудита (продолжение)

Положения

Группа создает резерв под будущие расходы по выводу из эксплуатации объектов добычи нефти и газа, дисконтированные до текущей стоимости. Ожидается, что эти затраты будут понесены в период с 2023 по 2029 год. На конец года был признан резерв в размере \$2,2 млн (2020: \$1,7 млн).

Расчет и признание резерва в консолидированной финансовой отчетности требует ряда существенных допущений, включая влияние существенных условных обязательств, раскрытых в Примечании 19, выбор соответствующей ставки дисконтирования и оценку стоимости вывода из эксплуатации нефтегазовых объектов. Изменения в этих допущениях могут существенно повлиять на сумму, отраженную в консолидированной финансовой отчетности. Поэтому мы определили резервы как существенный риск, который является одним из наиболее значительных оцененных рисков существенного искажения.

Учетная политика Группы в отношении резервов представлена в Примечании 2 к консолидированной финансовой отчетности, а соответствующие раскрытия включены в Примечания 15 и 19.

В ответ на ключевой вопрос аудита мы выполнили следующие аудиторские процедуры:

- Определение ключевых допущений и исходных данных, используемых при расчете руководством обязательств по выбытию активов, и оценка ключевых допущений с учетом тенденций местного рынка и отрасли, чтобы определить, являются ли используемые допущения обоснованными и могут ли они быть достаточно подтверждены;
- Сравнение ставки дисконтирования, используемой при расчете обязательств по выбытию активов, с сопоставимыми рыночными данными и оценка уместности использования ставки дисконтирования;
- Общение с юридическими консультантами, нанятыми Группой, для понимания статуса судебных разбирательств с участием Группы и вероятности возникновения у Группы обязательств в результате этих разбирательств;
- проведение опроса внутренних юристов Группы с целью выяснения их осведомленности о текущих или угрожающих судебных разбирательствах, их оценки подверженности Группы судебным разбирательствам и вероятности возникновения у Группы обязательств в результате этих разбирательств; и
- Оценка необходимости признания текущих судебных процессов и исков в качестве резервов или раскрытия информации в качестве условных обязательств.

Отложенный налог

Группа облагается налогом на прибыль в ряде юрисдикций. При определении резерва по налогу на прибыль требуются значительные суждения. Существует множество операций и расчетов, в отношении которых окончательное определение налога является неопределенным. Группа признает обязательства по налоговым начислениям на основе оценки того, будут ли дополнительные налоги подлежать уплате.

Учетная политика Группы в отношении отложенного налога представлена в Примечании 2 к консолидированной финансовой отчетности, а соответствующая информация раскрыта в Примечании 9.

В ответ на ключевой вопрос аудита мы выполнили следующие аудиторские процедуры:

- Определение ключевых допущений и исходных данных, используемых при расчете руководством отложенного налога, и оценка ключевых допущений в соответствии с МСФО и местным налоговым кодексом для определения того, являются ли используемые допущения обоснованными и могут быть достаточно подтверждены;
- общение с налоговыми консультантами, нанятыми Группой, для понимания уместности используемых допущений;
- Перерасчет отложенного налога, проверка математической точности и согласование остатков налога, использованных в расчете, с налоговыми декларациями.

Основные вопросы аудита (продолжение)

Продолжающаяся деятельность

Группа оценила свою способность применять принцип непрерывности деятельности при подготовке консолидированной финансовой отчетности за год, заканчивающийся 31 декабря 2021 года. Принимая во внимание текущую деятельность Группы, прогнозируемые положительные денежные потоки и такие факторы, как подтверждение коммерческих запасов нефти, увеличение объема добычи нефти в 4th квартале 2021 года и рост цен на нефть и газ, Группа подготовила оценку и прогнозы в отношении непрерывности деятельности.

Соответствующее раскрытие информации о непрерывности деятельности Группы представлено в Примечании 1.

В ответ на ключевой вопрос аудита мы выполнили следующие аудиторские процедуры:

- Рассмотрение рисков, присущих бизнес-модели Группы, включая влияние внешних факторов, оценка и оспаривание обоснованности оценок, сделанных директорами, и соответствующих раскрытий, а также анализ того, как эти риски могут повлиять на финансовые ресурсы Группы или ее способность продолжать деятельность в течение периода непрерывности деятельности;
- Подтверждение того, что объем добычи нефти и газа и капитальных затрат, включенных в прогнозы, соответствовал объемам, оцененным третьей стороной;
- Оценка построения, целостности и точности модели, используемой для целей прогнозирования денежных потоков;
- Согласование основных вводимых в модель данных, таких как предположения о доходах и затратах, с базовыми бюджетами и прогнозами, утвержденными Советом директоров;
- Проверка уместности ключевых суждений и основных допущений, сделанных в модели прогнозирования денежных потоков Группы;
- Чтение прочей информации, которая включает прогнозы за пределами оцениваемого периода непрерывной деятельности, и оценка того, не приводит ли раскрытие информации к какому-либо событию или условию за пределами периода непрерывной деятельности, которое может вызвать значительные сомнения в способности Группы продолжать свою деятельность в качестве непрерывно действующего предприятия;
- Пересчет анализа чувствительности, подготовленного руководством, для оценки его точности, оспаривания оценки руководством непрерывности деятельности и рассмотрения уместности анализа чувствительности, проведенного руководством.

Другая информация

Директора несут ответственность за другую информацию. Другая информация включает информацию, включенную в годовой отчет для обсуждения и анализа руководства Компании за год, закончившийся 31 декабря 2021 г., но не включает консолидированную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение по ней. Наше мнение о финансовой отчетности Группы не распространяется на другую информацию, и, за исключением случаев, прямо указанных в нашем отчете, мы не выражаем никаких гарантийных заключений по итогам оценки ее достоверности и надлежащего статуса.

В связи с проведенным нами аудитом финансовой отчетности Группы наша обязанность состоит в том, чтобы прочесть 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

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО, а также за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений, допущенных вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность, раскрытие, в соответствующих случаях, вопросов, связанных с непрерывностью деятельности, и использование принципа непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намерено ликвидировать Группу или прекратить деятельность, или не имеет реальной альтернативы, кроме как сделать это.

Комитет по аудиту отвечает за надзор за процессом подготовки финансовой отчетности Группы.

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности Г 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 Г 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

заклучения 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.

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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.

Grant Thornton LLP



Yerzhan Dossymbekov
Ержан Досымбеков

Партнер

25 апреля 2022 года
Алматы, Республика Казахстан

Tethys Petroleum Limited

Консолидированный отчет о финансовом положении
По состоянию на 31 декабря (в тыс. долл. США)

Примечание		2021	2020
<i>Долгосрочные активы:</i>			
Основные средства	11	60,047	48,539
Денежные средства, ограниченные в использовании		368	93
Торговая и прочая дебиторская задолженность	12	-	14
Итого долгосрочных активов		60,415	48,646
<i>Текущие активы:</i>			
Денежные средства и их эквиваленты	18	9,277	1,747
Торговая и прочая дебиторская задолженность	12	3,911	3,106
Товарно-материальные запасы		341	318
Итого оборотные активы		13,529	5,171
Итого активы		73,944	53,817
<i>Долгосрочные обязательства:</i>			
Финансовые обязательства - займы	13	3,893	5,549
Отложенный налог	9	10,499	4,612
Резервы	15	2,211	1,706
Итого долгосрочные обязательства		16,603	11,867
<i>Краткосрочные обязательства</i>			
Финансовые обязательства - займы	13	2,685	-
Текущее налогообложение		2,046	541
Отложенный доход	6	14,282	8,137
Торговая и прочая кредиторская задолженность	14	15,969	8,352
Итого текущие обязательства		34,982	17,030
Итого обязательства		51,585	28,897
<i>Капитал:</i>			
Акционерный капитал	16	10,755	10,495
Эмиссионный доход	16	371,955	370,814
Прочие резервы	16	46,219	46,192
Накопленный дефицит		(406,570)	(402,581)
Итого капитал		22,359	24,920
Итого капитал и обязательства		73,944	53,817
<i>Потенциальные и условные обстоятельства</i>	19		
<i>Последующие события</i>	20		

Примечания на страницах с 12 по 46 являются составной частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Консолидированная финансовая отчетность была утверждена Советом Директоров 25 апреля 2022 года и подписана от его имени.



У. Уэллс
Председатель



А. Огунсеми
Директор

Tethys Petroleum Limited

Консолидированные отчеты об убытках и совокупном убытке

За год, закончившийся 31 декабря

(в тысячах долларов США, за исключением сумм на акцию)

Примечание		2021	2020
Доходы от реализации и прочие доходы	6	15,906	13,040
Производственные расходы		(3,253)	(2,779)
Износ, истощение и амортизация	11	(3,277)	(3,634)
Обесценение	11	(1,036)	(57,630)
Административные расходы	7	(3,209)	(3,089)
Выплаты, основанные на акциях	16	(27)	-
Прочие прибыли и убытки	8	(399)	15,030
Убыток от курсовой разницы		230	(160)
Финансовые расходы	13	(1,177)	(2,645)
		(12,148)	(54,907)
Прибыль/(убыток) до налогообложения		3,758	(41,867)
Налогообложение	9	(7,747)	3,346
Убыток за год и общие совокупные убыток за год, связанные с акционерами		(3,989)	(38,521)
Убыток на акцию, приходящийся на акционеров:			
Базовый и сниженный (\$)	10	(0.04)	(0.40)

Никаких дивидендов не выплачивалось или объявлялось в течение года (2020 г.: не было)

Примечания на страницах с 12 по 46 являются составной частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной годовой финансовой отчетности.

Tethys Petroleum Limited

Консолидированные отчеты об изменениях в капитале

(в тысячах долларов США)

	Примечание	Акционерный капитал	Эмиссионный доход	Накопленный дефицит	Прочие резервы	Итого капитал
На 1 января 2020 года	16	6,832	360,769	(365,703)	45,556	47,454
Убыток за год		-	-	(38,521)	-	(38,521)
Комбинированные финансовые инструменты погашенные	13	-	-	1,643	(1,643)	-
Комбинированные финансовые инструменты выпущенные	13	-	-	-	2,279	2,279
Операции с акционерами						
Выпущенные акции	16	3,663	10,045	-	-	13,708
Итого сделок с акционерами		3,663	10,045	-	-	13,708
На 31 декабря 2020 года и 1 января 2021 года	16	10,495	370,814	(402,581)	46,192	24,920
Убыток за год		-	-	(3,989)	-	(3,989)
Выплаты, основанные на акциях	16	-	-	-	27	27
Операции с акционерами						
Выпущенные акции	16	260	1,141	-	-	1,401
Итого операции с акционерами		260	1,141	-	-	1,401
На 31 декабря 2021 года	16	10,755	371,955	(406,570)	46,219	27,359

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

Примечания на страницах с 12 по 46 являются частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Tethys Petroleum Limited

Консолидированные отчеты о движении денежных средств

За год, закончившийся 31 декабря

(в тысячах долларов США)

	Примечание	2021	2020
Движение денежных средств от операционной деятельности			
Убыток после налогообложения		(3,989)	(38,521)
Корректировки для:			
Выплаты, основанные на акциях		27	-
Чистые финансовые расходы		1,177	2,645
Износ, истощение и амортизация	11	3,277	3,634
Обесценение	11	1,036	57,630
Прочие (доходы)/убытки		399	(15,030)
Налогообложение		7,747	(3,346)
Чистые изменения в безналичном оборотном капитале	18	6,177	11,260
Денежные средства от операционной деятельности		15,851	18,272
Уплаченный корпоративный налог		(937)	(779)
Чистые денежные средства от операционной деятельности		14,914	17,493
Денежные средства от инвестиционной деятельности			
Полученные проценты		26	123
Расходы по разведке и оценке активов ¹		-	2,111
Расходы на основные средства		(15,491)	(9,069)
Изменения денежных средств, ограниченные в использовании		(274)	(18)
Чистые изменения в безналичном оборотном капитале	18	7,004	1,362
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(8,735)	(5,491)
Движение денежных средств от финансовой деятельности			
Поступления от эмиссии акций	16	1,401	-
Поступления от займов		-	7,304
Погашение кредитов и займов		-	(14,620)
поселок ДСФК	19	-	(3,424)
Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности		1,401	(10,740)
Влияние изменений обменных курсов на денежные средства и их эквиваленты		(50)	(209)
Чистое увеличение/ (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов		7,530	1,053
Денежные средства и их эквиваленты на начало года		1,747	694
Денежные средства и их эквиваленты на конец года		9,277	1,747

Примечание 1 - сумма в 2020 году указана за вычетом поступлений от продажи нефти в размере \$2,557,000 на этапе тестирования.

Примечания на страницах с 12 по 46 являются частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Tethys Petroleum Limited

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

За год, закончившийся 31 декабря 2021 года

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

1 Общая информация и непрерывность деятельности

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

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

Продолжающаяся деятельность

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

Для оценки устойчивости оценки непрерывности деятельности Группы в свете санкций, введенных в отношении некоторых российских организаций и физических лиц мировым сообществом в феврале 2022 года и впоследствии, которые могут повлиять на цену на нефть, получаемую Группой, руководство провело следующий сценарий снижения стоимости, который считается обоснованно возможным в течение следующих 12 месяцев с даты утверждения консолидированной финансовой отчетности. Данный сценарий не является "наилучшей оценкой" прогноза Группы, но был рассмотрен при оценке Группой непрерывности деятельности, отражая текущие изменяющиеся обстоятельства и наиболее значительный и обоснованно возможный риск, выявленный на дату утверждения консолидированной финансовой отчетности.

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

Группа будет стремиться смягчить эту ситуацию путем сокращения дискреционных капитальных расходов, включая одну или несколько из трех разведочных скважин на Куль-басе и восемь неглубоких газовых скважин, которые Группа планирует пробурить в 2022 году.

Прогнозируемые чистые денежные потоки Группы в соответствии с приведенным выше сценарием снижения считаются достаточными для выполнения финансовых обязательств Группы по мере наступления сроков их погашения в течение следующих 12 месяцев. Это включает \$2,8 млн, подлежащих погашению по кредиту Gemini в октябре 2022 года, и \$6,3 млн, подлежащих погашению по конвертируемым долговым обязательствам в апреле 2023 года, хотя в настоящее время предполагается, что долговые обязательства будут конвертированы в акции без влияния на денежные потоки Группы. После погашения этих кредитов у Группы не останется заемных средств.

Таким образом, Совет директоров удовлетворен тем, что прогнозы и предсказания Группы, включая вышеуказанный сценарий снижения стоимости, показывают, что Группа имеет достаточные ресурсы

Tethys Petroleum Limited

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

За год, закончившийся 31 декабря 2021 года

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

для продолжения операционной деятельности, по крайней мере, в течение следующих 12 месяцев с даты настоящего отчета, и что целесообразно использовать принцип непрерывности деятельности при подготовке консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года.

Tethys Petroleum Limited

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

За год, закончившийся 31 декабря 2021 года

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

2 Краткое изложение основных принципов учетной политики

Основа подготовки

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

Заявление о соответствии

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

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

Новые и измененные стандарты, принятые Группой

В течение года, закончившегося 31 декабря 2021 года, Группа не применяла новых или измененных стандартов МСФО. Учетная политика, применяемая в настоящем документе, соответствует учетной политике, раскрытой в консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года.

Новые и измененные стандарты и интерпретации, выпущенные, но еще не принятые к использованию

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

- В МСФО (IAS) 1 "Представление финансовой отчетности" (далее - МСФО (IAS) 1) были внесены изменения, уточняющие порядок классификации долговых и прочих обязательств как текущих или долгосрочных. Поправка к МСФО (IAS) 1 вступает в силу для годов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты;
- Процесс ежегодных улучшений затрагивает вопросы отчетных циклов 2018-2020 годов, включая изменения в МСФО 9 "Финансовые инструменты", МСФО 1 "Первое применение МСФО", МСФО

Tethys Petroleum Limited

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

За год, закончившийся 31 декабря 2021 года

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

16 "Аренда" и МСФО 41 "Биологические активы". Эти усовершенствования вступают в силу для периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты;

- В МСФО (IAS) 37 "Резервы" (далее - МСФО (IAS) 37) были внесены изменения, разъясняющие (i) значение термина "затраты на выполнение договора" и (ii) то, что до создания отдельного резерва по обременительному договору организация признает убыток от обесценения активов, используемых при выполнении договора, а не активов, предназначенных для этого договора. Данные поправки вступают в силу для периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты; и
- В МСФО (IAS) 16 "Основные средства" (далее - МСФО (IAS) 16) были внесены изменения, которые (i) запрещают организации вычитать из стоимости объекта основных средств любые поступления, полученные от продажи предметов, произведенных в процессе подготовки актива к использованию по назначению (например, поступления от продажи образцов, полученных при тестировании машины на предмет ее правильного функционирования), (ii) разъясняют, что организация "проверяет правильность функционирования актива" при оценке технических и физических характеристик актива, и (iii) требуют раскрытия некоторых соответствующих сведений. Данные улучшения вступают в силу для периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты.
- МСФО (IAS) 8 - Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки ("МСФО (IAS) 8"). В феврале 2021 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 8, в которых ввел определение бухгалтерских оценок. Поправки разъясняют различие между изменениями в учетных оценках и изменениями в учетной политике и исправлением ошибок. Кроме того, они разъясняют, как организации используют методы оценки и исходные данные для разработки бухгалтерских оценок. Поправки вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты, и применяются к изменениям в учетной политике и изменениям в учетных оценках, которые происходят на начало или после начала этого периода. Допускается более раннее применение при условии раскрытия этого факта.

Группа продолжает оценивать влияние следующих поправок:

- В МСФО (IAS) 12 "Налоги на прибыль" (далее - МСФО (IAS) 12) были внесены изменения, предусматривающие признание отложенного налога по отдельным операциям, которые при первоначальном признании приводят к возникновению равных сумм налогооблагаемых и вычитаемых временных разниц. Данные поправки вступают в силу для периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты.

Основа консолидации

Дочерние компании

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

Tethys Petroleum Limited

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

За год, закончившийся 31 декабря 2021 года

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

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.

Совместные договоренности

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

Tethys Petroleum Limited

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

За год, закончившийся 31 декабря 2021 года

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

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

Пересчет иностранной валюты

Статьи, включенные в финансовую отчетность каждого из предприятий Компании, оцениваются в долл. США, которая является валютой основной экономической среды, в которой работают предприятия («функциональная валюта»). Настоящая консолидированная финансовая отчетность представлена в долл. США, являясь валютой представления отчетности Компании. Все денежные активы и обязательства в иностранной валюте конвертируются в доллары США по обменному курсу, действующему на отчетную дату. Не денежные активы конвертируются по историческому валютному курсу.

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

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

Выручка по договорам с покупателями

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

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

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

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

Расходы по геологоразведке и оценке нефти и газа

Tethys Petroleum Limited

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

За год, закончившийся 31 декабря 2021 года

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

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

Нефтяные и газовые объекты на фазе производства

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

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

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

Tethys Petroleum Limited

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

За год, закончившийся 31 декабря 2021 года

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

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

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

Обесценение нефинансовых активов

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

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

Tethys Petroleum Limited

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

За год, закончившийся 31 декабря 2021 года

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

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

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

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

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

Товарно-материальные запасы

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

Налогообложение, включая отложенное 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

Tethys Petroleum Limited

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

За год, закончившийся 31 декабря 2021 года

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

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

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

Затраты по займам

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

Tethys Petroleum Limited

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

За год, закончившийся 31 декабря 2021 года

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

Ограниченные денежные средства

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

Финансовые инструменты

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

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

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости условно-постоянной продажи

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

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости инвестированного капитала

При первоначальном признании инвестиций в акционерный капитал, не предназначенный для торговли, доступны безотзывные выборы для оценки инвестиций по справедливой стоимости при первоначальном признании плюс прямые затраты по сделке, при этом в конце каждого периода изменения справедливой стоимости признаются в составе прочего совокупного дохода («OCI») без реклассификации в консолидированном отчете о прибылях и убытках. Выбор доступен по каждой

Tethys Petroleum Limited

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

За год, закончившийся 31 декабря 2021 года

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

инвестиции в отдельности. Инвестиции в долевые ценные бумаги, на которые Компания не может оказывать существенного влияния, классифицируются как финансовые активы в FVOCI.

Финансовые активы по амортизированной стоимости

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

Финансовые обязательства

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

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, отражаются в чистой прибыли.

Справедливая стоимость

Справедливая стоимость котированных инвестиций определяется исходя из рыночных цен на конец отчетного периода в отчете о финансовом положении. При отсутствии активного рынка, справедливая стоимость определяется с использованием методов оценки. Они включают использование недавних рыночных транзакций; ссылка на текущую рыночную стоимость другого инструмента, не имеющего

Tethys Petroleum Limited

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

За год, закончившийся 31 декабря 2021 года

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

существенных отличий; анализ дисконтированных денежных потоков; а также модели ценообразования.

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

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

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

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

Обесценение финансовых активов

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

Прекращение признания финансовых активов и обязательств

Признание финансового актива прекращается в том случае, если либо истекает срок действия прав на получение денежных потоков от актива, либо Компания передает свои права на получение денежных потоков от актива или принимает на себя обязательство выплатить полученные денежные потоки в полном объеме без существенной задержки в пользу третьей стороны. Если ни срок действия прав на получение денежных потоков от актива не истек, ни Компания не передала свои права на получение денежных потоков от актива, Компания оценивает, отказалась ли она от контроля над активом или нет. Если Компания не контролирует актив, прекращение признания является уместным. Признание финансового обязательства прекращается, когда связанное с ним обязательство исполняется,

Tethys Petroleum Limited

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

За год, закончившийся 31 декабря 2021 года

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

аннулируется или истекает срок его действия. Когда существующее финансовое обязательство заменяется другим от того же кредитора на существенно иных условиях или условия существующего обязательства существенно изменяются, такой обмен или модификация рассматривается как прекращение признания первоначального обязательства и признание нового обязательства. Разница в соответствующей балансовой стоимости признается в чистой прибыли.

3 Управление финансовыми рисками

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

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

а) Факторы финансового риска

Кредитный риск

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

Максимальная подверженность кредитному риску на отчетную дату составляет:

	2021	2020
Торговая дебиторская задолженность, валовая	-	134
Торговая дебиторская задолженность, резервы по кредитным убыткам	-	(134)
Прочая дебиторская задолженность	869	422
Дебиторская задолженность по займам от совместного предприятия, валовая	3,626	3,447
Дебиторская задолженность по займам от совместного предприятия, резервы по кредитным убыткам	(3,626)	(3,447)
Денежные средства и их эквиваленты	9,277	1,747
Денежные средства, ограниченные в использовании	368	93
	10,514	2,262

На 31 декабря 2021 года торговая дебиторская задолженность составила \$nil (2020: \$134 000). Ни одна торговая дебиторская задолженность не была просрочена более чем на 30 дней (2020: \$134 000). Группа стремится минимизировать кредитный риск по торговой дебиторской задолженности, работая с известными контрагентами, выставляя счета и получая оплату заранее, где это возможно.

Tethys Petroleum Limited

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

За год, закончившийся 31 декабря 2021 года

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

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

Риск ликвидности

Риск ликвидности - риск того, что Компания не сможет выполнить свои финансовые обязательства при наступлении срока. Риск относится к способности Компании генерировать или получать денежные средства и их эквиваленты для выполнения этих финансовых обязательств по мере их наступления. За год, закончившийся 31 декабря 2021 года, Группа отразила убыток в размере \$4,0 млн (2020 год: убыток в размере \$38,5 млн), накопленный дефицит на эту дату составил \$406,6 млн (31 декабря 2020 года: \$402,6 млн), отрицательный оборотный капитал - \$21,5 млн (31 декабря 2020 года: отрицательный \$11,9 млн). Кроме того, Компания имеет положительные денежные средства от операционной деятельности в размере \$14,9 млн за год, закончившийся 31 декабря 2021 года (2020 год: \$17,5 млн).

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

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

По состоянию на 31 декабря 2021 года	Текущая балансовая стоимость	Контрактные денежные потоки	Менее 1 года	1-3 лет	4-5 лет	В последующих периодах
Непроизводные финансовые обязательства:						
Торговая и прочая кредиторская задолженность	15,969	15,969	15,969	-	-	-
Финансовые обязательства - займы (Примечание 13)	6,578	8,223	2,818	5,405	-	-
Итого	22,547	24,192	18,787	5,405	-	-

Рыночный риск

Tethys Petroleum Limited

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

За год, закончившийся 31 декабря 2021 года

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

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

Риск изменения цен на сырьевые товары

Риск изменения цен на сырьевые товары возникает в связи с тем, что колебания будущих цен на сырьевые товары могут повлиять на цену, полученную за реализацию сырой нефти и природного газа. На товарность и цену сырой нефти и природного газа, которые добываются и могут быть обнаружены Группой, будут влиять многочисленные факторы, которые находятся вне контроля Группы.

Цены на сырую нефть и природный газ подвержены сильным колебаниям. Любое существенное снижение спотовых цен может привести к сокращению будущих чистых доходов от добычи компании Tethys и повлиять на коммерческую жизнеспособность существующих и будущих нефтегазовых месторождений Группы. Добыча из некоторых скважин может стать нерентабельной в результате снижения цен, что может привести к сокращению объемов и стоимости запасов нефти и газа компании Tethys, если Группа решит не добывать из некоторых скважин по более низким ценам. Например, снижение чистой цены на 20% от средней цены реализации в 2021 году приведет к снижению доходов от продажи газа на \$1,9 млн и доходов от продажи нефти на \$1,2 млн, исходя из объема реализации газа в 2021 году в размере 115 647 млн куб. м и объема реализации нефти в 2021 году в размере 314 143 баррелей.

Все эти факторы могут привести к существенному снижению чистого дохода Группы от добычи, что повлечет за собой сокращение деятельности по приобретению и разработке месторождений. По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов производные финансовые инструменты, связанные с ценами на сырьевые товары, отсутствовали.

Риск процентной ставки

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

Группа имеет ограниченный риск изменения процентной ставки по денежным средствам и их эквивалентам. Проценты, полученные по денежным средствам и их эквивалентам за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, составили \$26 000 (2020: \$123 000).

По состоянию на отчетную дату процентные ставки Группы были следующими:

	Финансовые инструмент ы с фиксирован ной процентной ставкой	Итого
По состоянию на 31 декабря 2021 года		

Tethys Petroleum Limited

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

За год, закончившийся 31 декабря 2021 года

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

Денежные средства, ограниченные в использовании	368	368
Денежные средства и их эквиваленты	9,277	9,277
Финансовые обязательства – займы	(6,578)	(6,578)
Итого	3,067	3,067
По состоянию на 31 декабря 2020 года		
Денежные средства, ограниченные в использовании	93	93
Денежные средства и их эквиваленты	1,747	1,747
Финансовые обязательства – займы	(5,549)	(5,549)
Итого	(3,709)	(3,709)

Курсовой риск

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

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

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

В эквиваленте \$'000	2021	2020
Денежные средства и их эквиваленты	9,199	1,308
Торговая и прочая дебиторская задолженность	869	2,306
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(15,117)	(8,048)
Чистая подверженность риску	(5,049)	(4,434)

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

Влияние на прибыль или (убыток) до налогообложения в \$'000	2021	2020
KZT	(505)	(443)

Tethys Petroleum Limited

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

За год, закончившийся 31 декабря 2021 года

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

b) Управление капитальными рисками

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

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

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

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

Структура капитала Компании сведена в приведенную ниже таблицу:

	2021	2020
Итого финансовые обязательства – займы (Примечание 13)	6,578	5,549
Минус: денежные средства и их эквиваленты	(9,277)	(1,747)
Чистые (денежные средства)/задолженность	(2,699)	3,802
Итого капитал	22,359	24,920
Итого капитал и займы, за вычетом денежных средств и их эквивалентов	19,660	28,722

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

Группа регулярно оценивает, достаточно ли прогнозируемых денежных потоков для обслуживания заемных средств и поддержания текущей деятельности. Рассматривается возможность сокращения заемных средств или привлечения средств альтернативным способом, например, путем выпуска акций.

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

Tethys Petroleum Limited

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

За год, закончившийся 31 декабря 2021 года

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

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 актива

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

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

Идентификация ЕГДС

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

Запасы нефти и газа

Tethys Petroleum Limited

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

За год, закончившийся 31 декабря 2021 года

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

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 активов

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

Налоги на прибыль

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

Другие важные сферы оценки

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

Непрерывность деятельности

Совет директоров рассматривал текущую деятельность Компании, ее финансовое положение и ожидаемые финансовые потребности за период, как минимум, 12 месяцев с момента выпуска данной финансовой отчетности для определения способности Компании адаптироваться по принципу непрерывной деятельности при подготовке консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 г. Оценка способности Компании реализовать свою стратегию по

Tethys Petroleum Limited

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

За год, закончившийся 31 декабря 2021 года

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

соответствию будущим требованиям по финансированию включает суждение. Смотрите Примечание 1 для подробной информации.

Функциональная валюта

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

Прекращение признания активов и обязательств при потере контроля над дочерними компаниями

Если дочерние компании были вычеркнуты или распущены, и Компания теряет контроль над этими дочерними компаниями, их активы и обязательства и соответствующая неконтрольная доля участия списываются в консолидированной финансовой отчетности. Вполне возможно, что в случае прекращения деятельности дочерней компании таким образом, что в течение нескольких лет после прекращения действия обязательств кредиторы, акционеры или другие заявители могут возродить заблокированную компанию, обратившись в суд для получения выполнения своих требований. Кредитор может попытаться возложить на Tethys Petroleum Limited ответственность за обязательства дочерней компании и потребовать судебные издержки и нарушить корпоративную конфиденциальность. 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 обязательства по выполнению годовой программы работ по своим контрактам на разведку и добычу, несоответствие которым или невыполнение финансовых обязательств которых создает риск получения штрафов, а в некоторых случаях - прерывание контракта и отзыва лицензий. Компания не выполняла все свои обязательства по некоторым контрактам на разведку и добычу более года, что привело к наложению штрафа, но ни один контракт не был отменен. Значимые суждения необходимы для определения того, есть ли вероятность того, что контракты на разведку и добычу сохранены и/или продлены в конце сроков окончания их действия в тех случаях, когда не все обязательства по контрактам выполнены, а также для определения того, не обесценились ли нефтегазовые активы.

5 Сегментная отчетность

Географические сегменты

Tethys Petroleum Limited

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

За год, закончившийся 31 декабря 2021 года

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

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

2021	Казахстан	Корпоративный	Итого
.....	9,899	-	9,899
Продажа нефти	6,007	-	6,007
Выручка сегмента	15,906	-	15,906
(Убыток)/ прибыль до налогообложения	5,072	(1,314)	3,758
Налогообложение	(7,722)	(25)	(7,747)
(Убытки)/прибыль за год	(2,650)	(1,339)	(3,989)
Итого активы ¹	73,839	102,913	73,944
Итого обязательств ¹	146,365	8,028	51,585
Расходы на разведочные и оценочные активы, основные средства	15,491	-	15,491
Износ, истощение и амортизация	3,277	-	3,277
Финансовые расходы	-	1,177	1,177

Примечание 1 - Общая сумма указана после исключения межсегментных статей в размере \$102 808 000.

В 2021 году продажа газа была осуществлена одному покупателю в Казахстане, что составляет 62% от выручки сегмента. По состоянию на 31 декабря 2021 года данный покупатель выплатил аванс в размере \$826 000, более подробная информация представлена в примечании 6.

В 2021 году продажа нефти была осуществлена одному покупателю в Казахстане, что составляет 38% от выручки сегмента. По состоянию на 31 декабря 2021 года новым покупателем была выплачена авансовая сумма в размере \$13 456 000, более подробная информация представлена в примечании 6.

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

Tethys Petroleum Limited

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

За год, закончившийся 31 декабря 2021 года

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

Примечание 1 - Общая сумма указана после исключения межсегментных статей в размере \$101 901 000.

Примечание 2 - в соответствии с учетной политикой Группы и отраслевой практикой, продажа нефти в размере \$2,6 млн и затраты на добычу нефти в размере \$0,2 млн, относящиеся к пробной эксплуатации скважины KBD-02, были капитализированы в расходы на разведку и оценку и не отражались в отчете о доходах Группы до 30 сентября 2020 года, когда были определены коммерческие запасы.

В 2020 году продажа газа была осуществлена одному покупателю в Казахстане, что составляет 85% выручки сегмента. На 31 декабря 2020 года сумма в размере \$7,963,000 была выплачена авансом этим покупателем, более подробная информация представлена в примечании 6.

6 Доходы от продаж и отложенные доходы

6.1 Доходы от продаж

	2021	2020
<i>Казахстан:</i>		
Продажа газа	9,899	11,047
Продажа нефти	6,007	1,993
Доход	15,906	13,040

6.2 Доходы будущих периодов

	2021	2020
<i>Казахстан:</i>		
Продажа газа	826	7,963
Продажа нефти	13,456	174
Отложенный доход	14,282	8,137

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

7 Административные расходы

Административные расходы по характеру	2021	2020
Расходы на персонал	1,598	1,611
Вознаграждение Независимых директоров	201	257
Профессиональные выплаты	581	507
Прочие административные расходы ¹	829	714
Итого	3,209	3,089

Примечание 1 - включает командировочные, канцелярские, регуляторные, страховые, транспортные расходы, расходы на связи с инвесторами, взносы на социально-экономические программы и банковские расходы.

Tethys Petroleum Limited

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

За год, закончившийся 31 декабря 2021 года

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

8 Прочие прибыли и убытки

Прочие убытки в размере \$399 000 включают резервы, созданные в отношении торговой дебиторской задолженности, запасов материалов и оценочных кредитных убытков по депозитам в финансовых учреждениях. В предыдущем году прочая прибыль в размере \$15 030 000 в основном возникла в результате досрочного погашения займов по цене ниже их балансовой стоимости.

9 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

	2021	2020
Убытки до налогообложения	3,758	(41,867)
Ставка подоходного налога	20%	20%
(Расходы по подоходному налогу)/ожидаемое восстановление подоходного налога	(752)	8,373
Снижение в результате:		
Не вычитаемые расходы за вычетом функциональной валюты валютного воздействия	(386)	(67)
Изменения в налоговых оценках и влияние иностранной валюты на налоговые пулы	(558)	(2,740)
Налог на сверхприбыль	(1,021)	-
Влияние эффективных ставок налога в других иностранных юрисдикциях	(3,403)	1,832
Убытки и налоговые требования, не используемые/признанные	(1,627)	(4,052)
	(7,747)	3,346
Текущие налоговые расходы, корпоративный подоходный налог	(836)	(273)
Расходы по уплате текущего налога	(1,021)	-
Расходы на отсроченный налог	(5,890)	3,619
Итого	(7,747)	3,346

Временные разницы, составляющие обязательство по отложенному подоходному налогу, представлены следующим образом:

	2021	2020
Основной капитал	10,073	3,511
Прочее	426	1,101
Отсроченный налог на обязательство	10,499	4,612

В связи с положительным прогрессом, достигнутым в разработке нефтегазовых месторождений Группы, в ближайшие годы Группа ожидает получение налогооблагаемой прибыли, с которой будут уплачиваться КПН и НСП. Соответственно, Группа переоценила свои отложенные налоговые обязательства в течение года, используя среднюю ставку КПН и НСП, которые будут применяться в периоды, когда остатки отложенного налога будут восстановлены, что привело к дополнительным налоговым расходам в текущем периоде. Отложенные налоговые обязательства Группы в основном

Tethys Petroleum Limited

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

За год, закончившийся 31 декабря 2021 года

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

возникают в связи с разным подходом к учету резервов по основным средствам для целей налогообложения и истощения нефтегазовых активов для целей бухгалтерского учета.

Отложенное налоговое обязательство включает обязательство по налогу у источника выплаты в размере \$1 483 000 (2020: \$1 470 000), которое возникнет при перечислении сумм, причитающихся дочерним предприятиям.

Движение обязательств по отложенному подоходному налогу в каждом году было следующим:

	2021	2020
Отложенное налоговое обязательство на 1 января	4,612	8,087
Признано в прибыли или убытке	5,890	(3,619)
Реклассифицирована с задолженности по текущему налогу на прибыль	-	406
Уплаченный налог	(3)	(262)
Отложенное налоговое обязательство на 1 января	10,499	4,612

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:

	2021	2020
Основной капитал	72,114	67,937
Налоговые убытки	17,803	21,507
Прочее	950	938
Итого	90,867	90,382

10 Убытки на акцию

	Единиц ы	2021	2020
Убытки для реализации основных и разводненных убытков, приходящихся на простых акционеров	\$'000	(3,989)	(38,521)
Средневзвешенных акций, основных и разводненных	000s	106,831	96,355
В расчете на количество акций, основных и разводненных	\$	(0.04)	(0.40)

Базовый убыток на акцию рассчитывается делением убытка, относимого на акционеров Компании, на средневзвешенное количество обыкновенных акций, выпускаемых в течение года. Информация о разводнении на акцию рассчитывается корректировкой средневзвешенного количества размещенных обыкновенных акций для предполагаемой конверсии всех обыкновенных акций, подлежащих

Tethys Petroleum Limited

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

За год, закончившийся 31 декабря 2021 года

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

потенциальному разводнению. Поскольку Компания получила убыток, нет разницы между основным и разводненным доходом на акцию.

11 Основные средства

	Нефтегазовая недвижимость ¹			Активы в процессе строительства		Прочие основные средства ²			Общая балансовая стоимость
	Стоимость	Амортизация	Итого	Стоимость	Итого	Стоимость	Амортизация	Итого	
1 января 2020 года	115,728	(92,444)	23,284	47,602	47,602	1,206	(1,139)	67	70,953
Поступления	6,850	-	6,850	2,034	2,034	80	-	80	8,964
Передача активов ЭиО	3,660	-	3,660	26,226	26,226	-	-	-	29,886
Истощение и амортизация	-	(3,653)	(3,653)	-	-	-	19	19	(3,634)
Обесценение	(52,759)	42,528	(10,231)	(47,399)	(47,399)	-	-	-	(57,630)
1 января 2021 года	73,479	(53,569)	19,910	28,463	28,463	1,286	(1,120)	166	48,539
Поступления	10,059	-	10,059	5,689	5,689	73	-	73	15,821
Утилизация	-	-	-	-	-	(30)	30	-	-
Истощение и амортизация	-	(3,277)	(3,277)	-	-	-	-	-	(3,277)
Обесценение	-	-	-	(1,036)	(1,036)	-	-	-	(1,036)
31 декабря 2021 года	83,538	(56,846)	26,692	33,116	33,116	1,329	(1,090)	239	60,047

Примечание 1 - некоторые газотранспортные активы, принадлежащие Группе, являются предметом залога по предыдущим финансовым соглашениям, см. примечание 19.

Примечание 2 - состоит из транспортных средств, компьютерного и офисного оборудования.

Нефтегазовые основные средства - оценка обесценения

По состоянию на 31 декабря 2021 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.

По результатам теста на обесценение, проведенного руководством, возмещаемая стоимость ЕГДС была выше их балансовой стоимости. ДССНП была рассчитана с помощью модели дисконтированных денежных потоков на основе доказанных плюс вероятных запасов с использованием прогнозных цен на сырую нефть и природный газ и ставки дисконтирования после уплаты налогов в размере 16,6% (2020: 14,6%).

Используемая модель денежных потоков относится к методам оценки справедливой стоимости Уровня 3 в связи с использованием ненаблюдаемых исходных данных. FVLCD генерирующих единиц Группы на 31 декабря 2021 года не чувствительна к разумно возможным изменениям в ставке дисконтирования.

Группа пробурила и испытала глубокую разведочную скважину АКД-13 на контрактной площади Аккулка в течение 2021 года, но нефти обнаружено не было. Поскольку Группа не планирует бурение глубоких разведочных скважин на участке Аккулка в обозримом будущем, капитализированные затраты были полностью обесценены на сумму \$1,036,000 (2020: \$57,630,000).

При расчете FVLCD предполагаются прогнозные цены реализации сырой нефти и природного газа в \$/баррель и \$/Mcf, которые соответствуют прогнозам цен на 31 декабря 2021 года, сделанным

Tethys Petroleum Limited

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

За год, закончившийся 31 декабря 2021 года

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

независимым оценщиком запасов Группы, компанией McDaniel Associates, как показано в таблице ниже.

	Цена на нефть марки Brent (\$/баррель)	Экспортная цена сырой нефти (\$/баррель)	Внутренняя цена сырой нефти (\$/баррель)	Внутренняя цена на газ (\$/Mcf)	Рост инфляции %/год
Прогноз					
2022	75.00	52.47	35.25	3.50	2.0
2023	69.87	48.61	32.84	3.57	2.0
2024	67.63	46.36	31.78	3.64	2.0
2025	68.98	47.72	32.42	3.71	2.0
2026	70.36	48.46	33.07	3.79	2.0
2027	71.77	49.87	33.73	3.86	2.0
2028	73.20	51.30	34.40	3.94	2.0
2029	74.66	52.77	35.09	4.02	2.0
2030	76.16	53.62	35.79	4.10	2.0
2031	77.68	55.15	36.51	4.18	2.0
2032	79.23	56.70	37.24	4.27	2.0
2033	80.82	57.65	37.99	4.35	2.0
2034	82.44	59.27	38.74	4.44	2.0
2035	84.08	70.91	39.51	4.53	2.0
2036	85.77	61.96	40.31	4.62	2.0
2037	87.48	63.68	41.12	4.71	2.0
2038	89.23	65.43	41.94	4.80	2.0
2039	91.02	66.57	42.78	4.90	2.0
2040	92.84	68.39	43.63	5.00	2.0
2041	94.69	70.25	44.51	5.10	2.0

12 Торговая и прочая дебиторская задолженность и совместная договоренность

12.1 Торговая и прочая дебиторская задолженность

	2021	2020
Долгосрочные		
Предоплата строительным подрядчикам и прочая дебиторская задолженность	-	14
	-	14
Краткосрочные		
Торговая дебиторская задолженность, брутто	-	134
Торговая дебиторская задолженность, резервы по кредитным убыткам	-	(134)
Предоплаты	190	513
Прочая дебиторская задолженность	869	422
НДС и прочие налоги	2,852	2,171
	3,911	3,106

Текущая торговая и прочая дебиторская задолженность является необеспеченной и беспроцентной. Обычные сроки оплаты для Группы составляют 30 дней. По состоянию на 31 декабря 2021 года дебиторская задолженность не была просрочена более чем на 30 дней (2020: \$134 000). По состоянию на 31 декабря 2021 года резерв под кредитные убытки не создавался (2020: \$134 000).

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

Tethys Petroleum Limited

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

За год, закончившийся 31 декабря 2021 года

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

12.2 Совместная деятельность

Аральский нефтяной терминал (Казахстан)

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

13 Финансовые обязательства

13.1 Займы

	Процентная ставка в год	Дата погашения	2021	2020
Текущий				
Необеспеченный заем Gemini	6%	2022	2,685	-
Долгосрочные				
Конвертируемая облигация Gemini	4-9%	2023	3,893	3,019
Необеспеченный заем Gemini	6%	2022	-	2,530
			3,893	5,549
			6,578	5,549

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.

Конвертируемая облигация Gemini

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

Долговое обязательство с Gemini расценивается в качестве сложного финансового инструмента в соответствии с МСБУ 32 (IAS 32) – Финансовые инструменты: Представление. Конверсионный опцион

Tethys Petroleum Limited

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

За год, закончившийся 31 декабря 2021 года

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

рассматривался для первоначального отражения в качестве актива, измеряемого по реальной стоимости в 2,279,000 долл. США и отображаемого в строке Прочие резервы. Реальная стоимость займа при первоначальном отражении снизилась на реальную стоимость конверсионного опциона, а разность между текущей балансовой стоимостью и суммой, подлежащей оплате на дату погашения, амортизируется на срок займа по эффективной процентной ставке. Ключевые допущения, используемые при определении реальной стоимости компонента актива, - волатильность 91,4% и безрисковая ставка в 0,4%.

Необеспеченный заем Gemini

27 октября 2020 г. Компания объявила, что она завершила выпуск необеспеченного займа для Gemini в сумме 2,5 млн. долл. США. Займ имеет трехлетний срок; процент и капитал подлежат оплате при наступлении срока. Процентная ставка составляет 6% и может быть по выбору Компании возвращена досрочно без штрафа.

13.2 Финансовые расходы

Чистые финансовые расходы включают в себя:

	2021	2020
Затраты на финансирование - привлеченные средства	1,029	2,609
Финансовые затраты – дисконт по обязательству по выбытию активов	175	159
Финансовый доход	(27)	(123)
Итого	1,177	2,645

14 Торговая и прочая кредиторская задолженность

	2021	2020
Краткосрочные		
Торговая кредиторская задолженность	10,388	4,120
Начисленные расходы	3,340	2,189
Прочие кредиторы	2,241	2,043
	15,969	8,352

Торговая кредиторская задолженность является беспроцентной и обычно погашается в соответствии с договорными условиями, которые, как правило, варьируются от срока оплаты по предъявлению счета до 30 дней. В связи с неравномерным поступлением нефтегазовых платежей Группы в 2021 и 2020 годах платежи поставщикам были произведены в среднем позже договорных сроков оплаты. Увеличение кредиторской задолженности в 2021 году в основном отражает задолженность перед буровым подрядчиком Группы за пробуренные в течение года нефтегазовые скважины.

15 Обязательства по выбытию активов

	2021	2020
--	------	------

Tethys Petroleum Limited

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

За год, закончившийся 31 декабря 2021 года

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

Остаток на начало года		
Приобретения/изменения в оценочном обязательстве	1,706	1,689
Высвобождение дисконта	330	(142)
Остаток на конец года	175	159
Остаток на начало года	2,211	1,706

Группа создает резерв под будущие затраты на вывод из эксплуатации нефтегазодобывающих объектов и трубопроводов на дисконтированной основе. Ожидается, что эти затраты будут понесены в период с 2022 по 2029 год и в среднем составят \$38 000 на скважину (2020: \$35 000). Резерв был рассчитан с использованием существующих технологий по текущим ценам, увеличен на 5,3% (2020: 5,3%) и дисконтирован на 9,7% (2020: 9,7%), что представляет собой ставку дохода по государственным ценным бумагам Республики Казахстан с аналогичным сроком погашения обязательств по выбытию активов. Экономический срок службы и сроки выполнения обязательств по выбытию активов зависят от государственного законодательства, цен на сырьевые товары и будущих производственных показателей проектов. Кроме того, предполагаемые денежные оттоки зависят от инфляционного и/или дефляционного давления на стоимость услуг третьих сторон. Недисконтированная сумма обязательства на 31 декабря 2021 года составляет \$2,984,000 (2020: \$2,541,000).

16 Капитал и резервы

Акционерный капитал и эмиссионный доход

			Количество акций	
Авторизован по состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2021 года:				
Простые акции с номинальной стоимостью 0,10 долл. США каждая			145,000,000	
Привилегированных акций с номинальной стоимостью 0,01 долл. США каждая			50,000,000	
Обыкновенный акционерный капитал				
Выделено и полностью оплачено	Дата	Номер	Уставный капитал	Эмиссионный доход
На 1 января 2020 года		68,324,430	6,832	360,769
Конверсия кредита Jaka Partners	27 января 2020 года	4,657,892	466	978
Конверсия аннуитета и пожизненного кредита	27 января 2020 года	13,973,677	1,397	2,935
Конверсия кредита Olisol Petroleum	29 мая 2020 г.	18,000,000	1,800	6,132
На 31 декабря 2020 года и 1 января 2021 года		104,955,999	10,495	370,814
Поуп Инвестментс II, ООО	15 апреля 2021 года	2,592,115	260	1,141
На 31 декабря 2021 года		107,548,114	10,755	371,955

Конвертируемая облигация Gemini, включая проценты, начисляемые до даты погашения, конвертируется в 17 437 354 (2020: 17 437 354) обыкновенных акций, если держать ее до срока погашения и конвертировать на дату погашения, более подробная информация представлена в примечании 13.

Привилегированные акции

Tethys Petroleum Limited

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

За год, закончившийся 31 декабря 2021 года

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

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

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

Компания не выпустила привилегированные акции.

Прочие резервы

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

Опционы на акции

В течение года Компания приняла новый план опционов на акции, в соответствии с которым Компания может предоставлять опционы на акции любому директору, сотруднику или консультанту Компании. Опционный план был одобрен акционерами на ежегодном общем собрании Компании, состоявшемся 16 сентября 2021 года.

Опционы, предоставленные в течение года, наделяются правами тремя траншами: одна треть наделяется правами через год, одна треть - через два года и одна треть - через три года. Опционы, выделенные на 1 января 2021 года, переходят только при определенных ограниченных условиях, таких как смена контроля. Опционы представляют собой операции по выплатам на основе долевых инструментов.

В следующей таблице перечислены опционы, находящиеся в обращении по состоянию на 31 декабря 2021 года, в разбивке по цене исполнения:

Цена исполнения		Выдающиеся		К исполнению	
Местный	\$ эквивалент	Количество вариантов	Средневзвешенный оставшийся срок (в годах)	Количество вариантов	Средневзвешенный оставшийся срок (в годах)
CAD1.00	0.78	600,000	4.84	-	4.84
GBP0.25	0.34	1,128,438	4.25	-	4.25

В следующей таблице представлена информация о деятельности в рамках плана опционов на акции.

2021	2020
------	------

Tethys Petroleum Limited

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

За год, закончившийся 31 декабря 2021 года

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

	Количество опционов	Средневзвешенная цена исполнения (\$)	Количество опционов	Средневзвешенная цена исполнения (\$)
Распределены на 1 января	1,277,188	0.34	1,362,188	0.43
Предоставлено	600,000	0.78	-	-
Просроченный	-	-	(85,000)	1.97
Распределены на 31 декабря	1,877,188	0.49	1,277,188	0.34
К исполнению на 31 декабря	-	-	-	-

Справедливая стоимость грантов по выплатам на основе акций оценивается с помощью модели ценообразования Блэка-Шоулза с использованием следующих средних допущений:

	2021
Средневзвешенная справедливая стоимость	\$0.50
Безрисковая ставка	1.32%
Ожидаемый срок	3.50 лет
Волатильность	236%
Дивиденды	Nil
Средневзвешенная цена акций опционов, исполненных в течение года	n/a

При оценке ожидаемой волатильности Компания учитывает историческую волатильность цены собственных акций за самый последний период, который соизмерим с ожидаемым сроком действия опциона.

В течение года были признаны расходы по выплатам на основе акций в размере \$27,000 (2020: ноль).

17 Операции со связанными сторонами

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

	Процентное отношение	Вид деятельности	Страна регистрации	Страна ведения деятельности
Дочерние компании				
Tethys Kazakhstan SA	100%	Холдинговая компания	Бельгия	Бельгия
Transcontinental Oil Transportation SPRL	100%	Холдинговая компания	Бельгия	Бельгия
Tethyda Limited	100%	Групповое финансирование	Кипр	Кипр
TPL Holdings Limited	100%	Неактивна	Кипр	Кипр
TOO ДМС Сервисез	100%	Сервисная 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%	Неактивна	Казахстан	Казахстан
Asia Oilfield Equipment BV	100%	Неактивна	Нидерланды	Казахстан

Tethys Petroleum Limited

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

За год, закончившийся 31 декабря 2021 года

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

Совместно контролируемые предприятия				
Аральский нефтяной терминал	50.00%	Операции нефтяного терминала	Казахстан	Казахстан

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

Gemini IT Consultants DMCC

Gemini IT Consultants DMCC («Gemini») владела 7,4 % акций Компании на 31 декабря 2021 г. Gemini предоставила два кредита для Компании в течение года, подробная информация об этом приведена в Примечании 13.

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

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

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.

	2021	2020
Оклады и вознаграждения временным сотрудникам	461	551
Итого	461	551

Информация об опционах на акции, предоставленных в течение периода, представлена в примечании 16. Опционы на акции, предоставленные директорам Компании, которые считаются связанными сторонами, включали в себя Уильям Уэллс 200,000 опционов на акции, Ерлан Диханбаев, Адеола Огунсеми и Маттиас Сьоборг по 100,000 опционов на акции.

Конечная контролирующая сторона

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

Tethys Petroleum Limited

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

За год, закончившийся 31 декабря 2021 года

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

18 Примечания к консолидированной отчетности о движении денежных средств

18.1 Изменения в оборотном капитале

	2021	2020
Денежные средства на банковских депозитных счетах	9,208	1,145
Денежные средства на банковских расчетных счетах	79	604
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки	(10)	(2)
Итого денежные средства и их эквиваленты	9,277	1,747

По состоянию на 31 декабря 2021 года денежные средства на банковских депозитных счетах хранились в Сбербанке со сроком погашения до 200 дней и годовыми процентными ставками от 4,8 до 8,0% (2020 год: срок погашения до 183 дней и годовые процентные ставки от 5,7 до 8,0%). В свете санкций, введенных мировым сообществом в отношении некоторых российских организаций и физических лиц в феврале 2022 года и впоследствии, Группа перевела свои банковские депозиты и текущие банковские счета из Сбербанка в казахстанский банк.

За год, закончившийся 31 декабря 2021 года, проценты по остаткам на сберегательных и текущих счетах составили \$27 000 (2020 год: \$123 000).

18.2 Изменения в оборотном капитале

	2021	2020
Торговая и прочая дебиторская задолженность	(805)	9
Товарно-материальные запасы	(23)	241
Торговая и прочая кредиторская задолженность	7,617	3,233
Отложенный доход	6,145	8,137
Изменение оборотного капитала	12,934	11,620
Неденежные операции	247	1,002
Чистые изменения в оборотном капитале	13,181	12,622

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

	2021	2020
Операционная деятельность	6,177	11,260
Инвестиционная деятельность	7,004	1,362
Баланс	13,181	12,622

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

	Финансовые обязательства	Капитал
--	--------------------------	---------

Tethys Petroleum Limited

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

За год, закончившийся 31 декабря 2021 года

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

	Долгосрочные кредиты и займы	Текущие кредиты и займы	Чистый процент	Итого
1 января 2020 года	-	40,196	-	40,196
Погашение текущих кредитов и займов	-	(14,620)	-	(14,620)
Новые займы	7,304	-	-	7,304
Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности	7,304	(14,620)	-	(7,316)
Процентные расходы (примечание 13.2)	524	2,085	-	2,609
Изменения, связанные с капиталом	(2,279)	(27,661)	-	(29,940)
31 декабря 2020 года и 1 января 2021 года	5,549	-	-	5,549
Реклассификация	(2,530)	2,530	-	-
Процентные расходы (примечание 13.2)	874	155	-	1,029
31 декабря 2021 года	3,893	2,685	-	6,578

19 Потенциальные и условные обстоятельства

Судебные разбирательства, иски и оценки

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

Казахстан

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

Tethys Petroleum Limited

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

За год, закончившийся 31 декабря 2021 года

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

Контрактная Рабочая программа на разведку и добычу

Контрактная Рабочая программа на разведку и добычу включают обязательный уровень

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

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

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

Обязательства по Рабочей программе Казахстана				
	Дата истечения срока действия	Программа 2021г.	Потрачено до 2021г.	Программа на 2022г. и последующие программы
Контракт на добычу на месторождении Аккулка (газ)	2026			
Финансовые обязательства		2,925	1,405	6,284
Инвестиции		1,923	1,141	2,538
Контракт на добычу на месторождении Кызылой (газ)	2029			
Финансовые обязательства		8,182	3,290	35,161
Инвестиции		5,778	2,617	15,134
Контракт на разведку на месторождении Аккулка (нефть)	2022			
Финансовые обязательства		2,398	5,680	-
Инвестиции		1,823	4,499	-
Контракт на разведку на месторождении Кул-Бас	2023			
Финансовые обязательства		20,417	11,813	4,993
Инвестиции		20,417	11,321	4,993
Итого				
Финансовые обязательства, итого		33,922	22,188	46,438
Инвестиции (подраздел "Финансовые обязательства")		29,941	19,578	22,665

Tethys Petroleum Limited

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

За год, закончившийся 31 декабря 2021 года

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

Суммы, указанные в таблице выше под заголовком «Потрачено на сегодняшний день», были понесены в 2021 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 2022 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.

Обязательства по исторической стоимости

В случае официального подтверждения запасов Министерством энергетики Казахстана, что является требованием для получения лицензии на коммерческую добычу, Группа должна будет оплатить исторические затраты в размере до \$2,698,532 в случае лицензии на разведку Аккулка и до \$28,880,550 в случае контракта на разведку и добычу Кул-Бас. На сегодняшний день Группа произвела платежи на общую сумму 610 369 долларов США в счет исторических затрат по Куль-Басу. Согласно действующим правилам, оставшаяся сумма будет выплачиваться ежеквартально в течение периода до 10 лет.

Обязательства DSFK и мировое соглашение

8 февраля 2020 года Компания объявила о достижении юридически обязывающего мирового соглашения с компаниями Olisol Petroleum Limited, Eurasia Gas Group LLP ("EGG") и их директорами и Специальной финансовой компанией DSFK ("DSFK"), (далее "Мировое соглашение").

Дочерняя компания Tethys, ТОО "TethysАралГаз" ("ТАГ"), согласилась выплатить DSFK расчетный платеж в размере 1,434,692,762 тенге (приблизительно \$3.4 млн.), чтобы отменить и освободить ТАГ от всех обязательств по договорам залога, по которым газотранспортные активы ТАГ были заложены DSFK.

8 июня 2020 года Компания объявила, что Верховный суд Казахстана ратифицировал соглашение, вступившее в силу 26 мая 2020 года. Впоследствии ТАГ произвел требуемый финансовый платеж в размере 1 434 692 762 тенге, что эквивалентно \$3 424 000, и Компания выпустила 18 миллионов акций, необходимых для выполнения обязательств Группы по Соглашению об урегулировании. На дату данной консолидированной финансовой отчетности DSFK еще не освободила ТАГ от всех обязательств по договорам залога, по которым газотранспортные активы ТАГ были переданы в залог DSFK.

26 января 2022 года DSFK уведомила ТАГ, что приступит к освобождению заложенных активов только после того, как EGG выполнит свои обязательства по Соглашению об урегулировании, в противном

Tethys Petroleum Limited

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

За год, закончившийся 31 декабря 2021 года

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

случае DSFK обратится в суд за судебным приказом о принудительном погашении задолженности EGG и обращении взыскания на заложенные активы TAG. Насколько известно Группе, в настоящее время DSFK не предприняла этих шагов, и Группа рассматривает возможность судебного разбирательства с целью освобождения заложенных активов TAG.

Таджикистан

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

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

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

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

20 События после отчетного периода

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

- *Чрезвычайное положение в связи с протестами в Казахстане*

2 января 2022 года в Мангистауской области прошли митинги против резкого повышения цен на сжиженный газ, которые затем переросли в массовые акции протеста по всей стране с экономическими и политическими требованиями. 4 и 5 января 2022 года в городе Алматы

Tethys Petroleum Limited

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

За год, закончившийся 31 декабря 2021 года

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

произошли столкновения протестующих с сотрудниками правоохранительных органов, которые привели к повреждению государственного и частного имущества, мародерству и другим преступлениям.

Для обеспечения порядка и нормализации обстановки в стране Президент Республики Казахстан ввел чрезвычайное положение на период с 5 января по 19 января 2022 года на всей территории Казахстана, а также получил помощь от стран, входящих в Организацию Договора о коллективной безопасности. Принятые Президентом меры включали в себя введение комендантского часа, усиление мер по охране особо важных государственных и стратегических объектов, а также объектов, обеспечивающих жизнедеятельность населения и функционирование транспорта, введение ограничений на передвижение, проведение собраний и митингов и другие меры, направленные на обеспечение безопасности населения.

Компания повысила заработную плату своим сотрудникам для решения проблемы доступности топлива и приняла другие соответствующие меры для снижения влияния чрезвычайного положения в Казахстане на операционные и финансовые результаты.

- *Обычная заявка эмитента*

В феврале 2022 года Компания объявила о том, что получила разрешение TSXV на проведение Обычного предложения эмитента. Компания может приобрести до 5 377 000 обыкновенных акций (около 5% акций, находящихся в обращении) в период с 7 февраля 2022 года по 7 февраля 2023 года. Компания планирует использовать ATB Capital Markets в качестве брокера-члена для осуществления покупок. Покупки будут осуществляться через биржу. Покупка и оплата ценных бумаг будет осуществляться Компанией в соответствии с требованиями Биржи. Цена, которую заплатит Компания, будет рыночной ценой на момент приобретения. Компания считает, что акции недооценены, и любые выкупы обеспечат положительный возврат инвестиций и увеличат акционерную стоимость.

- *Ситуация в Украине*

24 февраля 2022 года Российская Федерация объявила о признании независимости самопровозглашенных Луганской Народной Республики и Донецкой Народной Республики, а российские военные мобилизовали свои войска на территорию Украины. В ответ на действия России Соединенные Штаты, Канада, Европейский Союз и другие государства ввели жесткие санкции против России, включая запрет ряда российских финансовых институтов от SWIFT, ограничение перевозок на территорию Российской Федерации и из нее и многие другие, что привело к резкой девальвации российского рубля и казахстанского тенге. Казахстан и Россия имеют много тесных экономических связей, например, подавляющее большинство казахстанской нефти экспортируется через трубопроводы и порты в России. В настоящее время события в Украине не оказывают существенного влияния на финансовое положение Компании, так как доходы от продажи нефти поступают на внутренний рынок и осуществляются в долларах США, что снижает валютный риск Группы.

Tethys Petroleum Limited

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

За год, закончившийся 31 декабря 2021 года

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

Руководство Компании продолжает оценивать потенциальное влияние этих событий на финансовую отчетность Компании.

- *Договор купли-продажи нефти*

3 марта 2022 года Группа согласовала контракт на продажу 50 000 тонн сырой нефти по минимальной цене \$385 за тонну, включая НДС. В соответствии с условиями договора, от покупателя была получена предоплата в размере \$19 250 000.