

Tethys Petroleum Limited

Консолидированная финансовая отчетность
за годы, закончившиеся 31 декабря 2023 и 2022 годы

Cathy Mc Connell



Содержание

ЗАЯВЛЕНИЕ ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ДИРЕКТОРОВ ЗА ГОДОВОЙ ОТЧЕТ И ОТЧЕТНОСТЬ

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА

Консолидированный отчет о финансовом положении	1
Консолидированные отчет о прибыли и совокупном доходе	2
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	3
Консолидированные отчет о движении денежных средств	4
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	5-46

Заявление об ответственности директоров за годовой отчет и отчетность

Прилагаемая консолидированная финансовая отчетность Tethys Petroleum Limited (далее – «Компания») и ее дочерних организаций (далее совместно – «Группа») и вся информация, содержащаяся в годовом отчете и отчетности, относится к ответственности Совета директоров. Консолидированная финансовая отчетность подготовлена руководством, действующим от лица Совета директоров, в соответствии с учетной политикой, описанной в примечаниях к консолидированной финансовой отчетности. По мнению руководства, консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в допустимых пределах существенности и соответствует Международным стандартам финансовой отчетности (далее – «Учетный стандарты МСФО»), целесообразным в обстоятельствах, утвержденных Советом по международным стандартам финансовой отчетности. Консолидированная финансовая информация, содержащаяся в других разделах Годового отчета и отчетности, была проверена на предмет ее соответствия консолидированной финансовой отчетности.

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

Внешние аудиторы изучили консолидированную финансовую отчетность и выразили свое аудиторское заключение в отношении консолидированной финансовой отчетности. Их аудиторское заключение включено в консолидированную финансовую отчетность.

Совет директоров несет ответственность за обеспечением выполнения руководством обязанностей в отношении подготовки финансовой отчетности и поддержания системы внутреннего контроля. Совет директоров Компании учредил аудиторский комитет, состоящий из независимых неисполнительных директоров для проверки консолидированной финансовой отчетности совместно с руководством и аудиторами. Совет директоров утвердил консолидированную финансовую отчетность по рекомендации Аудиторского Комитета.

В меру нашей компетенции и осведомленности подтверждаем, что:

- консолидированная финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, выпущенными Советом по международным стандартам финансовой отчетности (далее – «МСФО»), отражает правдивое и достоверное представление об активах, обязательствах, финансовом положении, прибыли или убытке Группы; а также
- обсуждение и анализ руководства включает объективный обзор развития и результатов деятельности и положения Группы, а также описание основных рисков и неопределенностей, с которыми она сталкивается.

От лица и по поручению Совета

Уильям Уэллс
Исполнительный председатель
26 Апрель 2024 года

Адеола Огунсеми
Директор
26 Апрель 2024 года

АУДИТОРСКИЙ ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам и руководству Tethys Petroleum Limited

Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности Tethys Petroleum Limited и его дочерних организаций (далее – «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2023 года и 2022 года, консолидированного отчета о прибыли и прочем совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях в капитале и консолидированного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, включая краткий обзор существенных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2023 года, а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее - «Учетные Стандарты МСФО»).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (далее – «МСА»). Наша ответственность, согласно указанным стандартам, далее раскрывается в разделе «*Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности*» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Группе в соответствии с *Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (включая Международные Стандарты Независимости)* (далее – «Кодекс СМСЭБ») и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту финансовой отчетности в Республике Казахстан, и мы выполнили наши прочие этические обязанности в соответствии с данными требованиями и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения мнения.

Важные обстоятельства

Мы обращаем внимание на Примечание 18 «Рабочие программы по договорам на разведку и добычу» в консолидированной финансовой отчетности, в котором говорится о том, что рабочие программы по договорам на разведку и добычу включают требуемый уровень "Инвестиций" (финансовых обязательств), как определено в договорах. Невыполнение Группой требуемого уровня финансовых обязательств в каком-либо году влечет за собой наложение финансового штрафа за этот год в размере до 10% от суммы фактического невыполнения требуемого уровня. Неоднократное несоблюдение лицензиатом требований может привести к прекращению действия лицензии, если только эти требования не были устранены лицензиатом или не были отменены лицензирующим органом.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий год. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита консолидированной финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам.

Возмещаемость нефтегазовых активов

Tethys Petroleum Limited располагает нефтегазовыми активами находящимися на стадии добычи. Существует риск того, что долгосрочные денежные потоки будут недостаточными для реализации стоимости капитализированных затрат на эти активы. По состоянию на 31 декабря 2023 года в составе основных средств было капитализировано 70,6 миллиона долларов США (на 31 декабря 2022 года: 62,4 миллиона долларов США) для активов, находящихся на стадии добычи.

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 возможность возмещения стоимости нефтегазовых активов как значительный риск, который является одним из наиболее значительных оцененных рисков существенного искажения.

Учетная политика Группы в отношении возмещения стоимости нефтегазовых активов раскрыта в Примечании 2 к консолидированной финансовой отчетности, а соответствующие раскрытия включены в Примечание 10.

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

- Получение оценки руководством признаков обесценения нефтегазовых активов, изучение лицензий и отчетов о ресурсах, подготовленных экспертами-геологами;
- Проверка математической точности расчета обесценения, проведенного руководством;
- Определение компетентности, возможностей и объективности сторонних экспертов, используемых для оценки запасов нефти и газа;
- Проверка уместности основных 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 превышал доказанных и вероятных запасов, оцененных третьей стороной.

Признание выручки и учет договоров

В 2023 году за продажу сырой нефти и природного газа была признана выручка в размере 36,5 миллиона долларов США, включая 34,3 миллиона долларов США и 2,2 миллиона долларов США за продажу нефти и газа, соответственно (2022 год: 65,5 миллиона долларов США, включая 60,4 миллиона долларов США и 5,1 миллиона долларов США за продажу нефти и газа, соответственно). Выручка признается в консолидированной финансовой отчетности в тот момент, когда контроль над газом и нефтью переходит к покупателю и происходит физическая поставка. Классификация выручки от продажи нефти и сроки уменьшения непополненной выручки являются предметом суждения. Поэтому мы определили признание выручки и учет договоров как существенный риск, который является одним из наиболее значительных оцененных рисков существенного искажения.

Ключевые вопросы аудита (продолжение)

Признание выручки и учет договоров (продолжение)

Учетная политика Группы в отношении признания выручки раскрыта 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 выручки от реализации нефти и газа путем сравнения квартальных объемов и сумм выручки с покупателями;
- Получение договоров купли-продажи нефти и природного газа, действовавших в течение финансового года, и в отношении ключевых компонентов договоров оценка того, была ли признана выручка в соответствии с МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями»;
- Согласование выручки с документами, подтверждающими добытый объем нефти и газа, для подтверждения соответствия признанной выручки;
- Проверка правильности учета неполученной выручки на отчетную дату и в течение года в отношении договоров, заключенных с покупателями;
- Согласование выборки операций по реализации нефти и природного газа с соответствующей подтверждающей документацией для подтверждения того, что выручка была признана в соответствии с учетной политикой Группы;
- Получение писем-подтверждений, актов сверки и корреспонденции от основных клиентов по состоянию на конец года.

Отложенный налог

Группа облагается налогом на прибыль в ряде юрисдикций. При определении резерва по налогу на прибыль необходимо использовать существенные суждения. Существует множество операций и расчетов, по которым окончательное определение налога является неопределенным. Группа признает обязательства по налогам на основе оценок того, будут ли начислены дополнительные налоги.

Учетная политика Группы в отношении отложенного налога раскрыта в Примечании 2 к консолидированной финансовой отчетности, а соответствующие раскрытия включены в Примечание 8.

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

- Определение ключевых допущений и исходных данных, использованных руководством при расчете отложенного налога, и оценка ключевых допущений в соответствии со Учетными стандартами МСФО и местным налоговым кодексом, чтобы определить, являются ли использованные допущения обоснованными и могут ли они быть достаточно подтверждены;
- Пересчет отложенного налога с проверкой математической точности и согласование остатков по налогу, использованных в расчете, с налоговыми декларациями.

Непрерывность деятельности

Tethys Petroleum Limited оценила свою способность применять принцип непрерывности деятельности при подготовке консолидированной финансовой отчетности за год, заканчивающийся 31 декабря 2023 года. Принимая во внимание текущую деятельность Группы, прогнозируемые положительные денежные потоки и такие факторы, как подтверждение коммерческих запасов нефти и изменение 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.

Ключевые вопросы аудита (продолжение)

Непрерывность деятельности (продолжение)

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 или способность Группы продолжать деятельность в течение периода непрерывности деятельности;
- Подтверждение того, что объемы добычи нефти и газа и капитальных затрат, включенные в прогнозы, соответствовали суммам, рассчитанным третьей стороной;
- Оценка построения, целостности и точности модели, используемой для целей прогнозирования денежных потоков;
- Согласование основных исходных данных модели, таких как допущения по выручке и затратам, с базовыми бюджетами и прогнозами, утвержденными Советом директоров;
- Проверка уместности ключевых суждений и основных допущений, сделанных в модели прогнозирования денежных потоков Группы;
- Ознакомление с прочей информацией, содержащей прогнозы, выходящие за рамки оцениваемого периода непрерывности деятельности, и оценка того, не приводит ли раскрытие информации к возникновению каких-либо событий или условий за пределами периода непрерывности деятельности, которые могут вызвать существенные сомнения в способности Группы продолжать свою деятельность в качестве непрерывно действующего предприятия;
- Пересчитать анализ чувствительности, подготовленный руководством, чтобы оценить его точность, оспорить оценку руководством непрерывности деятельности и рассмотреть уместность анализа чувствительности, проведенного руководством.

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в Обсуждение и анализ со стороны руководства, но не включает консолидированную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней.

Наше мнение о консолидированной финансовой отчетности не распространяется на прочую информацию и мы не будем предоставлять вывод, выражающий уверенность в какой-либо форме в отношении данной информации. В связи с проведением нами аудита консолидированной финансовой отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с указанной выше прочей информацией, когда она будет нам предоставлена, и рассмотрении вопроса о том, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и консолидированной финансовой отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений.

Если при ознакомлении с годовым отчетом мы придем к выводу о том, что в нем содержится существенное искажение, мы должны довести это до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление.

В этом отношении нам нечего сообщить.

Ответственность руководства и аудиторского комитета за консолидированную финансовую отчетность

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

Ответственность руководства и аудиторского комитета за консолидированную финансовую отчетность (продолжение)

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Компанию, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Аудиторский комитет несет ответственность за надзор за подготовкой консолидированной финансовой отчетности Группы.

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой финансовой отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- Выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством и соответствующего раскрытия информации;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Tethys Petroleum Limited утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

- проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;
- получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства, относящиеся к финансовой информации организаций или деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за руководство, контроль и проведение аудита Группы. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское мнение.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита Tethys Petroleum Limited.

Мы также представляем лицам, отвечающим за корпоративное управление, заявление, о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о соответствующих мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита финансовой отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.



Ержан Досымбеков



Партнер по проекту / Генеральный директор
ТОО «Grant Thornton»

Квалифицированный аудитор Республики Казахстан
Квалификационное свидетельство № MF-0000069 от 20 января 2012 года

Государственная лицензия №18015053 от 3 августа 2018 года (дата первичной выдачи – 27 июля 2011 года) на занятие аудиторской деятельностью на территории Республики Казахстан, выданная Комитетом внутреннего государственного аудита Министерства финансов Республики Казахстан

26 Апреля 2024
Алматы, Республика Казахстан

Tethys Petroleum Limited

Консолидированный отчет о финансовом положении
По состоянию на 31 декабря
(в тысячах долларов США)

	Прим.	2023	2022
<i>Долгосрочные активы</i>			
Основные средства	10	70,580	62,430
Разведочные и оценочные активы		419	168
Торговая и прочая дебиторская задолженность	11	1,086	-
Денежные средства, ограниченные в использовании		600	538
Итого долгосрочные активы		72,685	63,136
<i>Текущие активы</i>			
Денежные средства и их эквиваленты	17	7,216	14,538
Предоплата по подоходному налогу		213	-
Торговая и прочая дебиторская задолженность	11	4,680	8,976
Товарно -материальные запасы		537	616
Итого краткосрочные активы		12,646	24,130
Итого активы		85,331	87,266
<i>Долгосрочные обязательства</i>			
Отложенные налоговые обязательства	8	33,956	30,111
Резервы	14	2,414	2,377
Торговая и прочая кредиторская задолженность	13	1,894	-
Итого долгосрочные обязательства		38,264	32,488
<i>Текущие обязательства</i>			
Финансовые обязательства – займы	12	-	2,510
Обязательства по текущему подоходному налогу		90	5,354
Контрактные обязательства – доходы будущих периодов	6	14	5,194
Торговая и прочая кредиторская задолженность	13	4,771	6,604
Итого краткосрочные обязательства		4,875	19,662
Итого обязательства		43,139	52,150
<i>Капитал</i>			
Акционерный капитал	15	11,507	11,611
Эмиссионный доход	15	368,825	372,011
Прочие резервы	15	44,224	45,268
Выкупленные собственные акции		(108)	(643)
Накопленный дефицит		(382,256)	(393,131)
Итого капитал		42,192	35,116
Итого капитал и обязательства		85,331	87,266
Потенциальные и условные обязательства	18		
События после отчетной даты	19		

Примечания на страницах с 5 по 46 составляют часть настоящей консолидированной финансовой отчетности.

Консолидированная финансовая отчетность была одобрена Советом директоров в 26 Апреля 2024 года и подписана от его имени.

У. Уэллс
Председатель

А. Огунсеми
Директор

Tethys Petroleum Limited

Консолидированный отчет о прибыли/(убытках) и совокупном доходе/(убытках)
за год, закончившийся 31 декабря
(в тысячах долларов США, кроме сумм в расчете на акцию)

	Прим.	2023	2022
Выручка от реализации	6	36,479	65,492
Себестоимость производства	6	(6,081)	(7,035)
Износ, истощение и амортизация	10	(4,270)	(7,614)
Расходы по обесценению	10	(1,720)	(1,817)
Административные расходы	7	(5,354)	(4,851)
Платежи на основе, акций	15	(95)	(188)
Прочие убытки		(298)	(565)
Прибыли/(убытки) от курсовых разниц		36	(1,147)
Финансовые расходы, нетто	12	(247)	(958)
Итого расходы		(18,029)	(24,175)
Прибыль до налога		18,450	41,317
Расход по корпоративному подоходному налогу	8	(8,714)	(29,017)
Прибыль за год и общий совокупный доход за год, приходящийся на долю акционеров		9,736	12,300
Прибыль на акцию, приходящийся на долю акционеров			
Базовая (долларов США)	9	0.08	0.11
Разводненная (долларов США)	9	0.08	0.10

Дивиденды, выплаченные и объявленные за год, составили 2,599 долларов США (2022 год: 1,741 долларов США). Более подробную информацию смотреть в примечании 15.

Примечания на страницах с 5 по 46 составляют часть на стоящей консолидированной финансовой отчетности.

Tethys Petroleum Limited

Консолидированный отчет об изменениях в капитале

За год, закончившийся 31 декабря

(в тысячах долларов США)

	Прим.	Акционерный капитал	Эмиссионный доход	Накопленный дефицит	Прочие резервы	Выкупленные собственные акции	Итого капитал
На 1 января, 2022 года	15	10,755	371,955	(406,570)	46,219	-	22,359
Прибыль за год		-	-	12,300	-	-	12,300
Платежи, основанные на акциях	15	-	-	-	188	-	188
Погашение составного финансового инструмента	12	-	-	1,139	(1,139)	-	-
Операции с акционерами							
Выпущенные акции	15	856	1,797	-	-	-	2,653
Выкупленные акции	15	-	-	-	-	(643)	(643)
Оплаченные дивиденды	15	-	(1,741)	-	-	-	(1,741)
Итого операции с акционерами		856	56	-	-	(643)	269
На 31 декабря 2022 года и 1 января 2023 года	15	11,611	372,011	(393,131)	45,268	(643)	35,116
Прибыль за год		-	-	9,736	-	-	9,736
Платежи, основанные на акциях	15	-	-	-	95	-	95
Погашение составного финансового инструмента	12	-	-	1,139	(1,139)	-	-
Операции с акционерами							
Выкупленные акции	15	-	-	-	-	(156)	(156)
Отмененные акции	15	(104)	(565)	-	-	669	-
Оплаченные дивиденды	15	-	(2,621)	-	-	22	(2,599)
Итого операции с акционерами		(104)	(3,186)	-	-	535	(2,755)
На 31 декабря 2023 года	15	11,507	368,825	(382,256)	44,224	(108)	42,192

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

Примечания на страницах с 5 по 46 составляют часть настоящей консолидированной финансовой отчетности.

Tethys Petroleum Limited

Консолидированный отчет о движении денежных средств
За год, закончившийся 31 декабря
(в тысячах долларов США)

	Прим.	2023	2022
Движение денежных средств от операционной деятельности			
Прибыль до налога		18,450	41,317
Корректировки на:			
Платежи, основанные на акциях		95	188
Финансовые расходы, нетто		247	958
Износ, истощение и амортизация	10	4,270	7,614
Расходы по обесценению	10	1,720	1,817
Прочие убытки		244	565
Чистое изменение оборотного капитала	17	(5,397)	(11,636)
Корпоративный подоходный налог уплаченный		(9,519)	(6,740)
Чистые денежные средства от операционной деятельности		10,110	34,083
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Вознаграждение полученное		736	628
Приобретение разведочных и оценочных активов		(251)	(168)
Приобретение основных средств		(11,817)	(11,875)
Оплата обязательств по историческим затратам		(158)	-
Движение денежных средств, ограниченных в использовании		(62)	(147)
Чистое изменение оборотного капитала		-	(10,934)
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(11,552)	(22,496)
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Погашение займов		(3,125)	(2,772)
Выкупленные акции	15	(156)	(643)
Дивиденды выплаченные	15	(2,599)	(1,741)
Чистые денежные средства использованные в финансовой деятельности		(5,880)	(5,156)
Влияние изменений валютных курсов на денежные средства и их эквиваленты		-	(1,170)
Чистое (уменьшение)/увеличение денежных средств и их эквивалентов		(7,322)	5,261
Денежные средства и их эквиваленты на начало года		14,538	9,277
Денежные средства и эквиваленты на конец года	17	7,216	14,538

Примечания на страницах с 5 по 46 составляют часть настоящей консолидированной финансовой отчетности.

Tethys Petroleum Limited

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

За год, закончившийся 31 декабря 2023

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

1 Общая информация и непрерывность деятельности

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

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

Общее количество штатных сотрудников Группы на 31 декабря 2023 года составляло 232 человека (2022 год: 267 человек).

Непрерывность деятельности

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

Риски и неопределенности, с которыми сталкивается Группа, включают риск того, что цены на нефть и газ могут оказаться значительно ниже, чем предполагалось в прогнозах Группы, что возобновление добычи газа может быть отложено, если проблемы с казахстанским газом по цене за 2022 год на поставку и добычу за 2024 год не будут разрешены, и что начало промышленной добычи нефти на месторождении Кул-Бас может быть отложено, если Группа не получит все необходимые согласования и разрешения для своевременной выдачи лицензии на коммерческую добычу. Дополнительная информация о состоянии этих вопросов представлена в примечании 19 - *События после отчетной даты*.

Для оценки устойчивости непрерывности деятельности Группы в свете санкций, введенных мировым сообществом в отношении некоторых российских компаний и физических лиц в феврале 2022 года и впоследствии, которые могут повлиять на цену нефти, полученную Группой, руководство сформировало следующий неблагоприятный сценарий, который считается обоснованно возможным в течение следующих 12 месяцев от 31 декабря 2023 года. Таким образом, такой сценарий не является прогнозом «наилучшей оценки» Группы, но был учтен в оценке непрерывности деятельности, отражая текущие меняющиеся обстоятельства и наиболее значительный и обоснованно возможный риск, выявленный на дату утверждения консолидированной финансовой отчетности.

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

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

Tethys Petroleum Limited

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

За год, закончившийся 31 декабря 2023

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

Таким образом, Совет директоров удовлетворен тем, что прогнозы и предположения Группы, включая приведенный выше неблагоприятный сценарий, показывают, что Группа имеет достаточные ресурсы для продолжения своего операционного существования, по крайней мере, в течение следующих 12 месяцев с 31 декабря 2023, и что уместным является принятие принципа непрерывности деятельности при подготовке консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года.

2 Основные положения учетной политики

Основа подготовки

Консолидированная финансовая отчетность представлена в долларах США (“долларов США”). Операции за рубежом отражены в соответствии с политикой, изложенной в настоящем примечании.

Заявление о соответствии

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

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

Новые стандарты интерпритации принятые Группой

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

- МСФО (IFRS) 17 Договоры страхования — МСФО (IFRS) 17 требует, чтобы страховые обязательства оценивались по текущей стоимости исполнения, и обеспечивает более единообразный подход к оценке и представлению для всех договоров страхования. Эти требования направлены на достижение цели последовательного, основанного на принципах учета договоров страхования. МСФО (IFRS) 17 заменяет МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования» с 1 января 2023 года. Применяется к годовым отчетным периодам, начинающимся 1 января 2023 года или после этой даты. Стандарт не оказал влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы;
- Раскрытие информации об учетной политике (Поправки к МСБУ (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО) – Поправки требуют, чтобы компания раскрывала информацию существенной информации об учетной политике, вместо об значительных положениях учетной политики. Дополнительные поправки разъясняют, как предприятие может определить существенную информацию об учетной политике. Добавлены примеры того, когда

Tethys Petroleum Limited

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

За год, закончившийся 31 декабря 2023

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

учетная политика может оказаться существенной. В поддержку поправки Совет также разработал руководство и примеры для объяснения и демонстрации применения «четырёхэтапного процесса определения существенности», описанного в Практических рекомендациях №2 по применению МСФО. Вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты.

- Определение бухгалтерских оценок (Поправки к МСБУ (IAS) 8) – Поправки заменяют определение изменения бухгалтерских оценок определением бухгалтерских оценок. Согласно новому определению, бухгалтерские оценки — это «монетарные суммы в финансовой отчетности, которые подвержены неопределенности в оценке». Предприятия разрабатывают бухгалтерские оценки, если учетная политика требует, чтобы статьи в консолидированной финансовой отчетности оценивались таким образом, что возникает неопределенность оценки. Поправки разъясняют, что изменение в бухгалтерской оценке, возникающее в результате появления новой информации или новых событий, не является исправлением ошибки. Вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты.
- Отложенный налог, относящийся к активам и обязательствам, возникающим в результате одной операции (Поправки к МСБУ (IAS) 12). Поправки уточняют, что исключение из первоначального признания не применяется к операциям, которые приводят к возникновению равных налогооблагаемых и вычитаемых временных разниц . Вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты.
- Реформа международного налогообложения – Типовые правила Pillar Two (поправки к МСБУ (IAS) 12). Поправки предусматривают временное исключение из требований в отношении отложенных налоговых активов и обязательств, относящихся к налогу на прибыль второго уровня. Применение исключения и раскрытие этого факта вступают в силу немедленно, остальные требования к раскрытию информации вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты.

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

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

- Общие требования МСФО (IFRS) S1 к раскрытию финансовой информации, связанной с устойчивым развитием – МСФО (IFRS) S1 устанавливает общие требования к раскрытию финансовой информации, связанной с устойчивым развитием, с целью потребовать от организации раскрыть информацию о своих рисках и возможностях, связанных с устойчивым развитием, которая полезна для основных пользователей финансовой отчетности при принятии решений, касающихся предоставления ресурсов организации. Применимо к годовым отчетным периодам, начинающимся 1 января 2024 года или после этой даты;

Tethys Petroleum Limited

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

За год, закончившийся 31 декабря 2023

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

- МСФО (IFRS) S2 Раскрытие информации, связанной с климатом – МСФО (IFRS) S2 устанавливает требования к определению, измерению и раскрытию информации о рисках и возможностях, связанных с климатом, которая будет полезна основным пользователям финансовой отчетности при принятии решений, касающихся предоставления ресурсов организации. Применимо к годовым отчетным периодам, начинающимся 1 января 2024 года или после этой даты.
- Классификация обязательств как краткосрочных и долгосрочных (поправки к МСБУ (IAS) 1) – поправки направлены на обеспечение единообразия в применении требований, помогая компаниям определить, должны ли в отчете о финансовом положении долговые и другие обязательства с неопределенной датой погашения отражаться в отчете о финансовом положении как краткосрочные (подлежащие или потенциально подлежащие погашению в течение одного года) или долгосрочные. Вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты;
- Классификация обязательств на краткосрочные и долгосрочные — отложенная дата вступления в силу (Поправка к МСБУ (IAS) 1). Поправка откладывает дату вступления в силу поправок, внесенных в январе 2020 года, на один год, поэтому предприятиям придется применять поправку для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты.
- Обязательства по аренде при продаже с обратной арендой (Поправки к МСФО (IFRS) 16). Поправка разъясняет, как продавец-арендатор впоследствии оценивает операции сделки купли-продажи и обратной аренды, которые удовлетворяют требованиям МСФО (IFRS) 15 и учитываются как продажа. Вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты.
- Долгосрочные обязательства с ковенантами (Поправки к МСБУ (IAS) 1). Поправка разъясняет, как условия, которые предприятие должно соблюдать в течение двенадцати месяцев после отчетного периода, влияют на классификацию обязательства. Вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты;
- Механизмы финансирования поставщиков (Поправки к МСБУ (IAS) 7 и МСФО (IFRS) 7). Поправки добавляют требования к раскрытию информации и «указатели» к существующим требованиям к раскрытию информации, которые требуют от организаций предоставлять качественную и количественную информацию о механизмах финансирования поставщиков. Вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты;
- Отсутствие взаимозаменяемости (Поправки к МСБУ (IAS) 21). Поправки содержат указания, определяющие, когда валюта подлежит обмену и как определить обменный курс, когда его нет. Вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты.

Tethys Petroleum Limited

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

За год, закончившийся 31 декабря 2023

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

Основа консолидации

Дочерние организации

Дочерними организациями являются организации, контролируемые Компанией. Компания контролирует организацию, когда она подвергается воздействию или имеет права на переменные доходы от участия в этой организации и имеет возможность влиять на эти доходы посредством своей власти над организацией. Финансовая отчетность дочерних организаций включается в консолидированную финансовую отчетность с даты начала контроля до даты его прекращения. Все дочерние организации, перечисленные в примечании 16, были консолидированы в консолидированную финансовую отчетность Компании.

Внутригрупповые операции, балансы и нереализованные прибыли или убытки между дочерними организациями исключаются. Финансовая отчетность дочерних организаций подготовлена с использованием согласованных учетных политик и отчетной даты, аналогичных Компании.

Совместная деятельность

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

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

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

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

Учетная политика совместного предприятия соответствует учетной политике, принятой Компанией.

Tethys Petroleum Limited

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

За год, закончившийся 31 декабря 2023

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

Информация по сегментам

Отчетность по операционным сегментам составляется в соответствии с внутренней отчетностью, предоставляемой лицу, ответственному за принятие операционных решений. Лицом, принимающим операционные решения, является Совет директоров.

Пересчет в иностранную валюту

Статьи, включенные в финансовую отчетность всех дочерних организаций Компании, измеряются в долларах США, валюте основной экономической среды, в которой функционируют дочерние организации («функциональная валюта»). Данная консолидированная финансовая отчетность представлена в долларах США, функциональной валюте и валюте предоставления отчетности Группы. Смотрите примечание 19 для информации об изменениях в функциональной валюте Казахстанских дочерних организаций после отчетного периода.

Все монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в долларах США по обменному курсу на отчетную дату. Не монетарные активы пересчитываются по историческим обменным курсам.

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

Прибыли и убытки от курсовых разниц, возникающие при пересчете, отражаются в консолидированном отчете о прибылях и совокупном доходе.

Доход по договорам с покупателями

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

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

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

Tethys Petroleum Limited

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

За год, закончившийся 31 декабря 2023

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

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

Пробная добыча и этап оценки и разработки

Пробная добыча это эксплуатация на этапе оценки и разработки до официального признания коммерческого обнаружения нефти или газа. Доходы и расходы, связанные с месторождением на этапе добычи, классифицируются как текущие расходы и отражаются в консолидированном отчете о прибыли и совокупном доходе.

Нефтегазовые активы на этапе добычи

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

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

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

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

Tethys Petroleum Limited

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

За год, закончившийся 31 декабря 2023

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

Прочие основные средства

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

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

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

Обесценение нефинансовых активов

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

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

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

Tethys Petroleum Limited

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

За год, закончившийся 31 декабря 2023

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

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

Обязательство по ликвидации активов («ОЛА»)

Создается резерв на приведенную стоимость будущих затрат по выводу из эксплуатации нефтяных и газовых скважин и связанных объектов. Этот резерв признается, когда возникает юридическое или фактическое обязательство.

Оцениваемые затраты, основанные на уровнях инженерных затрат, существовавших на отчетную дату, рассчитываются на основе последних предположений относительно объема и метода ликвидации. Резервы оцениваются по справедливой стоимости расходов, необходимых для выполнения обязательства, с использованием безрисковой ставки до вычета налогов, обновляемой на каждую отчетную дату. Эта ставка отражает текущие рыночные оценки временной стоимости денег и рисков, специфичных для данного обязательства. Соответствующая сумма капитализируется как часть затрат на разведку и оценку или как нефтегазовые активы и амортизируется в течение срока полезной службы, основанного на производственном методе, в составе расходов на износ, истощение и амортизацию. Любые корректировки, возникающие в результате изменения оценки затрат на обязательство по выводу из эксплуатации, капитализируются, в то время как расходы, возникающие в результате дисконтирования ОЛА, учитываются как финансовые расходы.

Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы состоят из запасных частей и расходных материалов и отражаются по наименьшей из себестоимости и чистой стоимости реализации. Себестоимость определяется по методу естественной очереди («ФИФО») для запасных частей и расходных материалов.

Налогообложение, включая отложенное налогообложение

Расходы по налогам представляют расходы по текущему корпоративному подоходному налогу и расходы по отложенному подоходному налогу.

Расходы по текущему корпоративному подоходному налогу основаны на налогооблагаемой прибыли за год. Расходы по текущему корпоративному подоходному налогу Группы рассчитывается с использованием налоговых ставок, которые были введены в действие или по существу вступили в силу на отчетную дату в странах, где Компания и ее дочерние организации осуществляют свою деятельность и получают налогооблагаемый доход.

Tethys Petroleum Limited

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

За год, закончившийся 31 декабря 2023

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

Отложенный подоходный налог на прибыль признается методом обязательств по временным разницам, возникающим между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью в консолидированной финансовой отчетности. Однако отложенный подоходный налог на прибыль не учитывается, если он возникает при первоначальном признании актива или обязательства по сделке, за исключением объединения бизнеса, которая в момент совершения сделки не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток. Активы по отложенному подоходному налогу на прибыль признаются в той мере, в какой вероятно, что будущая налогооблагаемая прибыль будет доступна для использования временных разниц, а также переноса на будущее неиспользованных налоговых кредитов и неиспользованных налоговых убытков.

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

Резервы

Обязательства признаются, когда у Группы возникает настоящее обязательство (юридическое или фактическое) в результате прошлого события, вероятно, потребуются отток ресурсов, представляющих экономические выгоды, для погашения обязательства, и можно сделать достоверную оценку суммы обязательства. В тех случаях, когда Группа ожидает возмещения части или всей суммы обязательства, возмещение признается как отдельный актив, но только тогда, когда возмещение является практически неизбежным. Расходы, связанные с любым обязательством, отражаются в Консолидированном отчете о прибыли и совокупном доходе за вычетом любого возмещения. Увеличение резерва за счет течения времени признается как процентные расходы.

Расходы по займам

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

Денежные средства ограниченные в использовании

Денежные средства ограниченные в использовании включают депозиты по кредитным картам и процентные депозиты, удерживаемые в Казахстане для выполнения условий соглашений о недропользовании в отношении «обязательств по ликвидации активов».

Tethys Petroleum Limited

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

За год, закончившийся 31 декабря 2023

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

Финансовые инструменты

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

Финансовые активы оцениваемые по ССЧПУ

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

Финансовые активы оцениваемые по ССЧПСД

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

Tethys Petroleum Limited

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

За год, закончившийся 31 декабря 2023

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

Финансовые активы оцениваемые по амортизированной стоимости

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

Финансовые обязательства

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

Производные финансовые инструменты

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

Справедливая стоимость

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

Tethys Petroleum Limited

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

За год, закончившийся 31 декабря 2023

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

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

Уровень 1: котировки (нескорректированные) на активных рынках по идентичным активам или обязательствам;

Уровень 2: модели оценки, все исходные данные для которых, оказывающие существенное влияние на отражаемую в отчетности сумму справедливой стоимости, прямо (т. е. в виде цен), либо косвенно (т. е. выводятся из цен) основываются на информации, наблюдаемой на рынке;

Уровень 3: модели оценки, использующие исходные данные, оказывающие существенное влияние на отражаемую в отчетности сумму справедливой стоимости, которые не основываются на информации, наблюдаемой на рынке (ненаблюдаемые исходные данные).

Обесценение финансовых активов

Резерв под ожидаемые кредитные убытки признается в консолидированном отчете о прибыли и совокупном доходе по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости. На каждую отчетную дату Группа оценивает ожидаемые кредитные убытки, связанные с ее финансовыми активами, учитываемыми по амортизированной стоимости и по ССЧПД. Применяемая методология обесценения зависит от того, имело ли место значительное увеличение кредитного риска. Модель обесценения не применяется к инвестициям в долевые инструменты. Ожидаемые кредитные убытки должны оцениваться с помощью резерва под убытки в размере, равном 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам (ожидаемым кредитным убыткам, возникающим в результате тех событий дефолта по финансовому инструменту, которые возможны в течение 12 месяцев после отчетной даты) или ожидаемым кредитным убыткам за весь срок действия (ожидаемые кредитные убытки, возникающие в результате всех возможных событий дефолта в течение срока действия финансового инструмента). Резерв под ожидаемые кредитные убытки за полный срок требуется для финансового инструмента, если кредитный риск этого финансового инструмента значительно увеличился с момента первоначального признания.

Выбытие финансовых активов и обязательств

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

Tethys Petroleum Limited

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

За год, закончившийся 31 декабря 2023

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

нового обязательства. Разница в соответствующей балансовой стоимости признается в составе чистой прибыли.

3 Управление финансовыми рисками

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

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

а) Факторы финансового риска

Кредитный риск

Кредитный риск — это риск финансового убытка для Группы в случае неисполнения покупателем или контрагентом по финансовым инструментам своих договорных обязательств. Кредитный риск возникает по займам полученными Группой от совместно контролируемых организации, денежными средствами и их эквивалентами, а также остатками дебиторской задолженности. В отношении финансовых активов Группы максимальная подверженность кредитному риску в связи с дефолтом контрагента равна балансовой стоимости этих инструментов. Лимит кредитного риска на отчетную дату составляет:

	2023	2022
Торговая дебиторская задолженность, брутто	2,962	10,983
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности	-	(6,225)
Прочая дебиторская задолженность	365	605
Займ полученный от совместного предприятия, брутто	3,985	3,806
Резерв под ожидаемые убытки по займу полученному от совместного предприятия	(3,985)	(3,806)
Денежные средства и их эквиваленты	7,216	14,538
Денежные средства с ограниченные в использовании	600	538
	11,143	20,439

На 31 декабря 2023 года торговая дебиторская задолженность составила 3,0 миллиона долларов США (2022 год: 11,0 миллионов долларов США), что представляет собой оценку руководства оставшейся суммы, причитающейся государственной газовой компании QazaqGaz за газ, поставленный в 2022 году. Группа находилась в споре с QazaqGaz по поводу цены на газ, поставленный в 2022 году. В результате тупиковой ситуации с QazaqGaz, Группа не получала никаких платежей за поставленный газ до декабря 2023 года, когда было объявлено о заключении соглашения с QazaqGaz, согласно которому был произведен платеж за газ, поставленный в первые четыре месяца 2022 года, в размере 4,3 миллиона долларов США. Руководство Тетис продолжает работу над решением оставшихся вопросов, в том числе по газу, поставленному в период с мая по декабрь 2022 года, и условиями договора на продажу газа для будущей производства. Группа надеется на успешные переговоры, но

Tethys Petroleum Limited

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

За год, закончившийся 31 декабря 2023

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

может быть вынуждена передать дело в суд, если приемлемое соглашение не будет достигнуто.

Группа стремится свести к минимуму кредитный риск, связанный с торговой дебиторской задолженностью, работая с известными контрагентами и выставляя счета-фактуры и получая оплату заранее, где это возможно.

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

Риск ликвидности

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

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

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

На 31 декабря 2023 года	Балансовая стоимость	Догов.	Менее чем 1 год	1-3 года	4-5 лет	После
		Денежные потоки				
Непроизводные финансовые обязательства:						
Торговая и прочая кредиторская задолженность	6,665	7,116	4,644	248	953	1,271
Итого	6,665	7,116	4,644	248	953	1,271

Tethys Petroleum Limited

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

За год, закончившийся 31 декабря 2023

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

Рыночные риски

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

Риск изменения товарных цен

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

Цены на сырую нефть и природный газ подвержены значительным колебаниям. Любое существенное снижение договорных цен может привести к сокращению будущих чистых доходов Тетиса и повлиять на коммерческую жизнеспособность существующих и будущих месторождений нефти и газа Группы. Добыча из некоторых скважин может стать нерентабельной из-за более низких цен, что может привести к уменьшению объемов и стоимости запасов нефти и газа Тетиса, если Группа решит не вести добычу из определенных скважин по более низким ценам. Например, снижение чистой цены на 20% по сравнению со средними ценами реализации в 2023 году приведет к сокращению доходов от продажи нефти на 6,8 миллиона долларов США исходя из объема продаж в 2023 году. В 2023 году добыча и реализация газа были незначительными, хотя, исходя из разумно возможных цены и объема, чистое снижение цены на 20% может привести к сокращению доходов от газа на 1,8 миллиона долларов США.

Все эти факторы могут привести к существенному снижению чистой производственной выручки Группы, что приведет к сокращению ее деятельности по закупкам и разработке. По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов не имелось задолженности по производным финансовым инструментам, связанным с ценами на товары.

Риск изменения процентных ставок

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

Группа подвержена риску изменения процентной ставки по денежным средствам и их эквивалентам. Проценты по денежным средствам и их эквивалентам за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, составили 0,7 миллиона долларов США (2022 год: 0,6 миллиона долларов США).

Tethys Petroleum Limited

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

За год, закончившийся 31 декабря 2023

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

На отчетную дату профиль процентной ставки Группы был следующим:

	Финансовые инструменты с фиксированной ставкой	Итого
По состоянию на 31 декабря 2023 года		
Денежные средства ограниченные в использовании	600	600
Денежные средства и их эквиваленты	7,216	7,216
Итого	7,816	7,816
По состоянию на 31 декабря 2022 года		
Денежные средства ограниченные в использовании	538	538
Денежные средства и их эквиваленты	14,538	14,538
Финансовые обязательства – займы	(2,510)	(2,510)
Итого	12,566	12,566

Валютный риск

Группа подвержена рискам, связанным с колебаниями обменных курсов иностранных валют. Существенное изменение стоимости любой такой иностранной валюты может привести к существенному неблагоприятному воздействию на потоки денежных средств и будущую прибыль Группы. Группа подвержена валютному риску в той степени, в которой остатки и операции выражены в валюте, отличной от доллара США. Кроме того, расходы в Казахстане выражены в местной валюте, тенге. В Казахстане Группа также пытается договориться об условиях стабилизации обменного курса в новых контрактах на обслуживание и поставку представленных в казахстанском тенге. Если у Группы имеются значительные излишки средств в течение длительного периода времени, они обычно хранятся в долларах США для минимизации валютного риска. Тем не менее, Группа поддерживает депозиты в тенге, как показано в следующей таблице, для финансирования общей и административной деятельности и других расходов, понесенных в этих валютах.

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

В тыс. долларов США	2023	2022
Денежные средства и их эквиваленты	5,317	5,620
Торговая и прочая дебиторская задолженность	3,326	5,156
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(3,673)	(3,622)
Чистая подверженность риску	4,970	7,154

В следующей таблице представлена информация о чувствительности Группы к 10%-ному ослаблению курса доллара США по отношению к соответствующим иностранным валютам, что отражает оценку руководства относительно возможного изменения валютных курсов. Укрепление доллара на 10% по отношению к соответствующим иностранным валютам будет иметь такое же воздействие

Влияние на прибыль или (убыток) до налогообложения в тыс. долл. США	2023	2022
KZT	497	715

Tethys Petroleum Limited

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

За год, закончившийся 31 декабря 2023

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

б) Управление риском капитала

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

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

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

Решения о финансировании принимаются руководством и Советом директоров на основе прогнозов ожидаемых сроков и уровня капитальных и операционных затрат, необходимых для выполнения обязательств Группы и планов развития. Факторы, учитываемые при принятии решения о выпуске новых долговых обязательств или поиске акционерного финансирования, включают объем необходимого финансирования, наличие финансовых ресурсов, условия, на которых возможно финансирование, и рассмотрение баланса между созданием акционерной стоимости и осмотрительным управлением финансовыми рисками.

Структура капитала Группы представлена в таблице ниже:

	2023	2022
Итого финансовые обязательства – займы (примечание 12)	-	2,510
Контрактные обязательства – доходы будущих периодов	14	5,194
Минус: денежные средства и их эквиваленты	(7,216)	(14,538)
Чистые денежные средства	(7,202)	(6,834)
Итого капитал	42,192	35,116
Итого собственный капитал и займы, за вычетом денежных средств и их эквивалентов	34,990	28,282

Примечание 1 - смотреть примечание 1 к консолидированной финансовой отчетности.

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

Tethys Petroleum Limited

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

За год, закончившийся 31 декабря 2023

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

4 Важные оценки и профессиональные суждения

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

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

Важнейшие бухгалтерские оценки и допущения

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

Возмещаемость балансовой стоимости активов

Группа оценивает свои основные средства и нематериальные активы, связанные с разведкой и оценкой, на предмет возможных признаков обесценения в случае событий или изменений в обстоятельствах, которые указывают на то, что балансовая стоимость активов может быть не возмещаемой, или, как минимум, на каждую отчетную дату. Такие признаки включают изменения в бизнес-планах Группы, рыночную капитализацию, изменения цен на товары, доказательства физического ущерба и, для нефтегазовых активов, значительное снижение оценочных извлекаемых объемов или увеличение оценочных будущих затрат на развитие.

Если в течение продолжительного периода времени наблюдаются низкие цены на нефть или природный газ, Группа может быть вынуждена признать значительные убытки от обесценения. Оценка обесценения предполагает сравнение балансовой стоимости генерирующей денежные средства единицы с ее возмещаемой суммой, то есть наибольшей из справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие (далее – «ССВЗВ») или стоимости использования (далее – «СУ»). Определение того, обесценен ли актив и на сколько, включает оценки руководства по вопросам, связанным с высокой степенью неопределенности, таким как будущие цены на товары, влияние инфляции на операционные расходы, ставки дисконтирования, профили добычи и перспективы регионального рыночного баланса спроса и предложения на сырую нефть и природный газ, обменные курсы и будущие затраты на развитие.

Tethys Petroleum Limited

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

За год, закончившийся 31 декабря 2023

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

Определение генерирующей единицы

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

Запасы нефти и газа

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

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

Обязательство по ликвидации активов

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

Налог на прибыль

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

Tethys Petroleum Limited

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

За год, закончившийся 31 декабря 2023

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

Другие важные области суждения

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

Принцип непрерывности деятельности предприятия

Совет рассмотрел текущую деятельность Группы, финансовое положение и прогнозируемые потребности в финансировании на отчетную дату при определении способности Группы использовать принцип непрерывности деятельности при подготовке консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года. Оценка способности Группы реализовать свою стратегию для удовлетворения будущих потребностей в финансировании требует суждения.

Функциональная валюта

Группа ведет операции зарубежом, преимущественно в Казахстане. При определении функциональной валюты этих операций требуется существенное суждение с учетом валюты основной экономической среды, в которой они осуществляют свою деятельность. Это включает, среди прочего, оценку валюты, которая главным образом влияет на цены продажи товаров и услуг, валюты страны, конкурентные силы и правила которой главным образом определяют цены продажи ее товаров и услуг, и валюты, которая в основном влияет на трудовые, материальные и другие затраты предоставление товаров. Учитывается также ряд второстепенных факторов. Функциональной валютой Компании и зарубежных операций является доллар США. Смотреть примечание 19 для получения информации об изменениях функциональной валюты казахстанских дочерних организаций после окончания отчетного периода.

Выбытие активов и обязательств в связи с потерей контроля над дочерними организациями

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

Tethys Petroleum Limited

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

За год, закончившийся 31 декабря 2023

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

Невыполнение обязательств по рабочей программе

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

5 Информация по сегментам

Географические сегменты

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

2023	Казахстан	Корпоратив- ный	Итого
Реализация газа	34,259	-	34,259
Реализация нефти	2,209	-	2,209
Прочий доход	11	-	11
Выручка по сегменту	36,479	-	36,479
Прибыль/(убыток) до налогообложения	20,272	(1,822)	18,450
Налогообложение	(7,837)	(877)	(8,714)
Прибыль за год	12,435	(2,699)	9,736
Всего активов ¹	85,172	91,479	85,331
Всего обязательств ¹	130,984	3,475	43,139
Расходы на разведочные и оценочные активы, основные средства	12,068	-	12,068
Износ, истощение и амортизация	4,270	-	4,270
Финансовые (доходы)/расходы	(367)	614	247

Примечание 1 - Итого после исключения межсегментных статей в размере 91,320 долларов США.

В 2023 году сбыт нефти осуществлялся трем заказчикам в Казахстане, что по отдельности составило более 10% выручки сегмента и в совокупности составило 65% выручки сегмента. Все продажи газа осуществляются государственной газовой компании QazaqGaz. Сумма, указанная в таблице выше, представляет собой корректировку расчетной суммы дохода, полученного от газа, поставленного в 2022 году.

Tethys Petroleum Limited

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

За год, закончившийся 31 декабря 2023

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

2022	Казахстан	Корпоратив- ный	Итого
Реализация газа	60,402	-	60,402
Реализация нефти	5,079	-	5,079
Прочий доход	11	-	11
Выручка по сегменту	65,492	-	65,492
Прибыль/(убыток) до налогообложения	44,326	(3,009)	41,317
Налогообложение	(28,680)	(337)	(29,017)
Прибыль за год	15,646	(3,346)	12,300
Всего активов ¹	86,167	88,966	87,266
Всего обязательств ¹	134,687	5,330	52,150
Расходы на разведочные и оценочные активы, основные средства	22,977	-	22,977
Износ, истощение и амортизация	7,614	-	7,614
Финансовые (доходы)/расходы	(400)	1,358	958

Примечание 1 - Итого после исключения межсегментных статей в размере 87,867 долларов США.

В 2022 году реализация газа осуществлялась одному заказчику в Казахстане, что составило 8% выручки сегмента. По состоянию на 31 декабря 2022 года, данный заказчик имел задолженность в размере 4,8 миллиона долларов США за вычетом резерва на ожидаемые кредитные убытки. Реализация нефти осуществлялась трем заказчикам в Казахстане, на одного из которых пришлось 89% выручки сегмента. По состоянию на 31 декабря 2022 года сумма в размере 5,2 миллиона долларов США была выплачена авансом, более подробная информация приведена в примечании 6.

6 Выручка от реализации, контрактные обязательства –доходы будущих периодов и себестоимость производства

6.1 Выручка от реализации

	2023	2022
<i>Казахстан:</i>		
Реализация нефти	34,259	60,402
Реализация газа	2,209	5,079
Прочий доход	11	11
Доход	36,479	65,492

Выручка от реализации нефти в 2023 году снизилась из-за снижения объемов добычи и снижения средней цены.

Доходы от газа в 2023 году представляют собой корректировку расчетной цены реализации газа, поставленного в 2022 году. В 2023 году поставки газа были минимальными, поскольку газовые месторождения были закрыты из-за ценового спора с QazaqGaz.

6.2 Контрактные обязательства – Доходы будущих периодов

	2023	2022
<i>Казахстан:</i>		
Реализация нефти	14	5,194
Доходы будущих периодов	14	5,194

Tethys Petroleum Limited

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
За год, закончившийся 31 декабря 2023
(табличные суммы в тысячах долларов США, если не указано иное)

Движение доходов будущих периодов представлена в следующей таблице.

	2023	2022
<i>На 1 января:</i>		
Поступившие платежи	5,194	14,282
Признаётся в составе прибыли или убытка	33,095	51,646
Доходы будущих периодов	(38,275)	(60,734)
	14	5,194

Группа получает авансовые платежи от покупателей за будущие поставки сырой нефти. Эти суммы признаются в качестве выручки, когда контроль над сырой нефтью передается покупателю, в сумме, отражающей вознаграждение, право на которое Группа ожидает получить в обмен на сырую нефть.

6.3 Себестоимость производства

Прямая себестоимость производства представлена в следующей таблице.

	2023	2022
<i>Добыча нефти в Казахстане:</i>		
Расходы на персонал	1,837	1,697
Налоги и другие обязательные платежи	991	2,274
Транспортные расходы	481	117
Материалы и топливо	380	311
Охрана труда, предотвращение выбросов	297	318
Обслуживание вахтового поселка	254	198
Подрядные организации	134	131
Ремонт и обслуживание	12	15
Прочее	71	60
Расходы на добычу нефти	4,457	5,121
<i>Казахстанская добыча газа:</i>		
Расходы на персонал	530	854
Охрана труда, предотвращение выбросов	327	116
Подрядные и охранные организации	306	333
Материалы и топливо	196	292
Ремонт и обслуживание	103	41
Обслуживание вахтового поселка	52	-
Налоги и другие обязательные платежи	51	155
Транспортные расходы	27	51
Другой	33	72
Расходы на добычу газа	1,624	1,914
Итого производственные расходы	6,081	7,035

Общая себестоимость продукции, включая износ, истощение, амортизацию и обесценение, а также долю административных расходов, представлена в следующей таблице.

Tethys Petroleum Limited

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

За год, закончившийся 31 декабря 2023

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

	2023	2022
<i>Добыча нефти в Казахстане:</i>		
Расходы на добычу нефти	4,457	5,121
Износ, истощение, обесценение и амортизация	4,264	7,654
Административные расходы	3,297	1,685
Итого расходы на добычу нефти	12,018	14,460
<i>Добыча газа в Казахстане:</i>		
Расходы на добычу газа	1,624	1,914
Износ, истощение, обесценение и амортизация	1,726	1,777
Административные расходы	1,099	1,685
Итого расходы на добычу газа	4,449	5,376
Итого себестоимость производства	16,467	19,836

В 2023 году добыча газа была минимальной, поскольку газовые месторождения были закрыты из-за спора о ценах и платежах с заказчиком QazaqGaz. Добыча нефти была прекращена 16 октября 2023 года по окончании срока действия договора на разведку. Во время этого периода простоя продолжали возникать затраты, такие как расходы на персонал и обязательные расходы, хотя затраты были на более низком уровне, чем при продолжающемся производстве.

7 Административные расходы

Административные расходы по категориям	2023	2022
Расходы на персонал и директоров	4,011	2,720
Профессиональные услуги	567	1,198
Прочие административные расходы ¹	776	933
Итого	5,354	4,851

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

Увеличение расходов на персонал и директоров в 2023 году произошло главным образом за счет увеличения расходов на персонал в Казахстане в результате повышения заработной платы, бонусов и увеличения штата, поскольку Группа увеличила масштабы и объем своей деятельности по разведке и добыче нефти и газа.

8 Расходы по корпоративному подоходному налогу

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

Tethys Petroleum Limited

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

За год, закончившийся 31 декабря 2023

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

	2023	2022
Прибыль до налога	18,450	41,317
Ставка налога на прибыль	20%	20%
Расходы по подоходному налогу	(3,690)	(8,263)
Снижение в результате:		
Невычитаемые расходы	(823)	(652)
Изменения в налоговых оценках и влияние курсовых разниц на налоговые группы	(498)	(368)
Корректировка расходов по налогу на сверхприбыль за предыдущий год	332	-
Корректировка расходов по отложенному налогу за предыдущий год	12	-
Налог на сверхприбыль	-	(5,212)
Влияние эффективных налоговых ставок в других иностранных юрисдикциях	2,947	1,624
Установленная законом ставка против ставки отложенного налога на прибыль по временным разницам	(2,374)	(12,473)
Убытки и неиспользованные/признанные налоговые активы	(4,620)	(3,673)
	(8,714)	(29,017)
Расходы по текущему налогу	(5,201)	(3,962)
Корректировка расходов по налогу на сверхприбыль за предыдущий год	332	-
Корректировка расходов по отложенному налогу за предыдущий год	12	-
Расходы по текущему налогу, налогу на сверхприбыль	-	(5,212)
Расходы по отложенному налогу	(3,857)	(19,843)
Итого	(8,714)	(29,017)

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

	2023	2022
Основные средства	27,298	25,087
Оценочный резерв по корпоративному подоходному налогу у источника выплаты, удерживаемые с дочерних организаций	6,658	5,012
Прочие	-	12
Отложенное налоговое обязательство	33,956	30,111

Благодаря прогрессу, достигнутому в разработке нефтегазовых месторождений, Группа ожидает получить налогооблагаемую прибыль, с которой будут уплачиваться как КПН, так и НСП. Отложенные налоговые обязательства Группы были оценены с использованием средней ставки КПН и НСП, которая, как ожидается, будет применяться в периоды, в которых произойдет обратное начисление отложенных налоговых остатков. Отложенное налоговое обязательство Группы в основном возникает в результате различного подхода к использованию резервов на капитальные активы для целей налогообложения и истощения нефтегазовых активов для целей бухгалтерского учета. Кроме того, отложенное налоговое обязательство включает обязательство по корпоративно подоходному налогу у источника выплаты в размере 6,7 миллиона долларов США (2022 год: 5,0 миллиона долларов США), которое может подлежать уплате при перечислении сумм задолженности дочерних организаций.

Tethys Petroleum Limited

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

За год, закончившийся 31 декабря 2023

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

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

	2023	2022
Отложенное налоговое обязательство на 1 января	30,111	10,499
Признано в составе прибыли или убытка	3,845	19,843
Корпоративно подоходный налог удерживаемый у источника выплаты	-	(231)
Отложенное налоговое обязательство	33,956	30,111

9 Прибыль на акцию

В тыс. долларов США	Ед.	2023	2022
Прибыль для целей определения базовой и разводненной прибыли, приходящаяся на владельцев обыкновенных акций	'000	9,736	12,300
Средневзвешенные акции - базовые	'000	115,177	109,096
Сумма в пересчете на одну акцию - базовую		0.08	0.11
Средневзвешенные акции - разводненные	'000	117,378	122,853
Сумма в пересчете на одну акцию - разводненную		0.08	0.10

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

Разница в средневзвешенном количестве акций, использованная при расчете базовой и разводненной прибыли на акцию, обусловлена акциями, потенциально подлежащими выпуску при конвертации облигаций Gemini, которые были погашены в апреле 2023 года. В 2023 году существовало 1,802,188 (2022 год: 1,802,188) опционов на акции для сотрудников, которые потенциально могли разводнить базовую прибыль на акцию в будущем, но не были включены в расчет разводненной прибыли на акцию.

Tethys Petroleum Limited

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

За год, закончившийся 31 декабря 2023

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

10 Основные средства

	Нефтегазовые активы ¹			Незавершенное строительство		Прочие ²			Итоговая балансовая сумма
	Первоначальная	Амортизация	Итого	Первоначальная	Итого	Первоначальная	Амортизация	Итого	
	стоимость			стоимость		стоимость			
На 1 января 2022 года	83,538	(56,846)	26,692	33,116	33,116	1,329	(1,090)	239	60,047
Поступления/переводы	12,033	-	12,033	(586)	(586)	456	-	456	11,903
Выбытие	-	-	-	-	-	(205)	116	(89)	(89)
Истощение и амортизация	-	(7,476)	(7,476)	-	-	-	(138)	(138)	(7,614)
Обесценение	-	-	-	(1,817)	(1,817)	-	-	-	(1,817)
На 31 декабря 2022 года	95,571	(64,322)	31,249	30,713	30,713	1,580	(1,112)	468	62,430
На 1 января 2023 года	95,571	(64,322)	31,249	30,713	30,713	1,580	(1,112)	468	62,430
Поступления/переводы	6,929	-	6,929	6,406	6,406	805	-	805	14,140
Выбытие	(568)	568	-	-	-	(118)	118	-	-
Истощение и амортизация	-	(4,183)	(4,183)	-	-	-	(87)	(87)	(4,270)
Обесценение	-	(1,720)	(1,720)	-	-	-	-	-	(1,720)
На 31 декабря 2023 года	101,932	(69,657)	32,275	37,119	37,119	2,267	(1,081)	1,186	70,580

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

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

Нефтегазовые активы - оценка обесценения

По состоянию на 31 декабря 2023 года Группа провела оценку на предмет обесценения балансовой стоимости своих нефтегазовых активов. На эту дату Единицы, генерирующие денежные потоки Группы, были проверены на предмет обесценения. Возмещаемая стоимость определялась с использованием наибольшего из следующих значений: «Справедливая стоимость за вычетом затрат на выбытие» или «Стоимость использования». По результатам проведенной оценки на обесценение возмещаемая стоимость генерирующих единиц была выше их балансовой стоимости, за исключением генерирующей единицы «Аккулка Газ», где было признано обесценение в размере 1,7 миллиона долларов США.

«Справедливая стоимость за вычетом затрат на выбытие» рассчитывалась с использованием модели дисконтированных денежных потоков, на основе доказанных плюс вероятных запасов с использованием прогнозных цен на сырую нефть и природный газ и ставки дисконтирования 17,1% после уплаты налогов (2022 год: 18,4%). Применяемая модель денежных потоков считается методом справедливой стоимости Уровня 3, основанным на используемых ненаблюдаемых исходных данных. «Справедливая стоимость за вычетом затрат на выбытие» генерирующих единиц Группы на 31 декабря 2023 года не была чувствительна к обоснованно возможному изменению ставки дисконтирования.

В расчете FVLCD принимаются прогнозные цены реализации сырой нефти и природного газа в долларов США /баррель (долларов США /bbl) и долларов США /млн. кубических футов (долларов США /Mcf), которые представляют собой прогнозы цен на 31 декабря 2023 года, сделанные независимым оценщиком запасов Группы McDaniel Associates, как показано в таблице ниже.

Tethys Petroleum Limited

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

За год, закончившийся 31 декабря 2023

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

	Стоимость нефти марки Brent (долларов США/bbl)	Стоимость экспортной сырой нефти (долларов США/bbl)	Стоимость местной сырой нефти (долларов США/bbl)	Стоимость местного природного газа (долларов США/Mcf)	Уровень инфляции %/год
Прогноз					
2024	77.00	54.58	30.80	2.63	2.0
2025	78.03	55.61	31.21	2.69	2.0
2026	79.59	57.17	31.84	2.74	2.0
2027	81.18	58.14	32.47	2.79	2.0
2028	82.81	59.76	33.12	2.85	2.0
2029	84.46	61.42	33.78	2.91	2.0
2030	86.15	62.48	34.46	2.97	2.0
2031	87.87	64.20	35.15	3.02	2.0
2032	89.63	65.96	35.85	3.09	2.0
2033	91.42	67.12	36.57	3.15	2.0
2034	93.25	68.95	37.30	3.21	2.0
2035	95.12	70.19	38.05	3.27	2.0
2036	97.02	72.09	38.81	3.34	2.0
2037	98.96	74.03	39.58	3.41	2.0
2038	100.94	75.38	40.38	3.47	2.0
2039	102.96	77.40	41.18	3.54	2.0
2040	105.02	77.58	42.01	3.62	2.0
2041	107.12	79.68	42.85	3.69	2.0
2042	109.26	81.82	43.70	3.76	2.0
2043	111.45	84.00	44.58	3.84	2.0

11. Торговая и прочая дебиторская задолженность, и соглашения о совместной деятельности

11.1 Торговая и прочая дебиторская задолженность

	2023	2022
Текущая		
Торговая дебиторская задолженность, брутто	2,962	10,983
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности	-	(6,225)
Авансы выданные	9	1,040
Прочая дебиторская задолженность	365	605
НДС и прочие налоги	1,344	2,573
	4,680	8,976
Долгосрочная		
Авансы выданные	1,086	-
	1,086	-

Текущая торговая и прочая дебиторская задолженность является необеспеченной и беспроцентной. Обычный срок оплаты для Группы составляет 30 дней. На 31 декабря 2023 года торговая дебиторская задолженность составила 3,0 миллиона долларов США (2022 год: 11,0 миллионов долларов США), что представляет собой дебиторскую задолженность государственной газовой компании за период с января по декабрь 2023 года. Резерв на ожидаемые кредитные убытки в размере ноль (2022 год: 6,2 миллиона долларов США) был признан в этих счетах на основе формулы цены, предложенной газовой компанией, хотя это не было согласовано с Tethys и все еще является предметом переговоров с покупателем газа QazaqGaz.

Tethys Petroleum Limited

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

За год, закончившийся 31 декабря 2023

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

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

Долгосрочные авансы выданные представляют собой авансы, выданные поставщикам и подрядчикам на строительство оборудования и объектов.

11.2 Соглашения о совместной деятельности

Аральский нефтяной терминал Арал (Казахстан)

16 февраля 2011 года Группа подписала соглашение о создании совместного предприятия с Olisol Investments Limited (далее – «Olisol») для строительства и эксплуатации железнодорожного нефтеналивного терминала в Казахстане через отдельное совместно контролируемое юридическое лицо ТОО «Aral Oil Terminal» (далее – «АОТ»). Группа владеет 50% долей в АОТ. Группа классифицировала данное соглашение как совместное предприятие, которое учитывается по методу долевого участия. На 31 декабря 2023 года балансовая стоимость инвестиций Группы в совместное предприятие составляла ноль долларов США (2022 год: ноль), и балансовая стоимость кредитов, предоставленных совместному предприятию, также равнялась нулю долларов США (2022 год: ноль) после полного обесценения в предыдущие годы.

12 Финансовые обязательства – займы

12.1 Займы, конвертируемые облигации Gemini

Оставшаяся часть долгового обязательства перед Gemini была погашена в апреле 2023 года. Сумма в размере 1,139,000 долларов США, классифицированная в Консолидированном отчете об изменениях капитала как составной инструмент, была отменена после погашения долгового обязательства, когда истек срок действия опциона на конвертацию долгового обязательства в акции Компании.

12.2 Финансовые расходы, нетто

Чистые финансовые расходы включают:

	2023	2022
Финансовые расходы – займы	615	1,357
Финансовые расходы – амортизация дисконта по обязательствам по выбытию активов	237	228
Финансовые затраты - амортизация дисконта по обязательствам по историческим затратам	131	-
Финансовые доходы	(736)	(627)
Итого	247	958

Tethys Petroleum Limited

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

За год, закончившийся 31 декабря 2023

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

13 Торговая и прочая кредиторская задолженность

	2023	2022
Текущая		
Торговая кредиторская задолженность	1,986	1,113
Начисления	815	1,508
Прочая кредиторская задолженность	1,970	3,983
	4,771	6,604
Долгосрочная		
Прочая кредиторская задолженность	1,894	-
	1,894	-

Торговая кредиторская задолженность является беспроцентной и обычно погашается на договорных условиях, которые обычно варьируются от срока погашения при предъявлении счета до 30 дней. В связи с неравномерностью поступлений по платежам за нефть и газ в 2023 и 2022 годах платежи поставщикам производились в среднем позже договорных сроков оплаты.

Прочая долгосрочная кредиторская задолженность представляет собой исторические затраты, подлежащие оплате государству в течение 10 лет с даты утверждения резервов Кул-Бас в апреле 2023 года. Общая сумма к выплате составляет 3,2 миллиона долларов США и дисконтирована по ставке 9.4%, что представляет собой ставку доходности по государственным ценным бумагам Республики Казахстан со сроком, аналогичным сроку платежного обязательства, смотреть также примечание 18. Исторические затраты, подлежащие оплате в течение одного года, в размере 0,3 миллиона долларов США включены в состав текущей прочей кредиторской задолженности.

14 Резервы

	2023	2022
<i>Учёт обязательств по ликвидации активов:</i>		
Остаток на начало года	2,377	2,211
Дополнения/изменения в оценочных обязательствах	(200)	(62)
Амортизация дисконта	237	228
Остаток на конец года	2,414	2,377

Группа создает резерв для будущих затрат на вывод из эксплуатации нефтегазовых объектов и трубопроводов на дисконтированной основе. Ожидается, что эти затраты будут понесены в период с 2023 по 2029 год и в среднем составят 37,000 долларов США на скважину (2022 год: 38,000 долларов США). Оценка суммы резервов проведена с использованием существующих технологий по текущим ценам с увеличением на 7.4% (2022 год: 5.4%) и применением ставки дисконтирования от 9.4% до 9.7% (2022 год: 11.2%), что представляет собой норму доходности государственных ценных бумаг Республики Казахстан с аналогичным сроком обязательства по выбытию активов. Срок экономической службы и сроки обязательства по выбытию активов зависят от государственного законодательства, цен на сырьевые товары и будущих производственных профилей проектов. Кроме того, предполагаемые оттоки денежных средств подвержены инфляционному и/или дефляционному давлению в стоимости оказания услуг третьими сторонами. Недисконтированная сумма обязательства на 31 декабря 2023 год составляет 3,6 миллиона долларов США (2022 год: 2,9 миллиона долларов США).

Tethys Petroleum Limited

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
За год, закончившийся 31 декабря 2023 года
(табличные суммы в тысячах долларов США, если не указано иное)

15 Основной капитал и резервы

Акционерный капитал и эмиссионный доход

				Количество акций
По состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2023 года:				
Обыкновенные акции номинальной стоимостью 0,10 доллара каждая				145,000,000
Привилегированные акции номинальной стоимостью 0,01 доллара каждая 50,000,000				50,000,000
Обыкновенный акционерный капитал				
Дата	Количество выпущенных акций	Количество собственных акций	Акционерный капитал	Эмиссионный ДОХОД
На 1 января 2022 года				
Annuity and Life Reassurance Ltd	107,548,114	-	10,755	371,955
26 октября 2022	8,559,119	-	856	1,797
Дивиденды	-	-	-	(1,741)
10 ноября 2022	-	-	-	-
Выкупленные акции	-	1,009,740	-	-
Разные	-	-	-	-
На 31 декабря 2022 года				
	116,107,233	1,009,740	11,611	372,011
На 31 декабря 2023 года				
Аннулированные акции	(1,032,220)	(1,032,220)	(104)	(565)
8 февраля 2023	-	-	-	(2,621)
Дивиденды	-	-	-	-
9 февраля 2023	-	240,245	-	-
Выкупленные акции	-	-	-	-
Разные	-	-	-	-
На 31 декабря 2023 года				
	115,075,013	217,765	11,507	368,825

Компания утвердила и выплатила дивиденды в размере 3 канадских центов на акцию (2022 год: 2 канадских цента). Датой регистрации было 26 января 2023 года, а датой выплаты — 9 февраля 2023 года. Хотя у Группы есть прибыль за год, у Компании ее не имеется, и, соответственно, дивиденды учитываются как выплаченные из эмиссионного дохода.

9 февраля 2023 года Компания объявила, что намерена подать еще одно обычное предложение о обратном выкупе при условии одобрения биржей. Компании было разрешено приобрести до 5,805,361 обыкновенных акций (примерно 5% акций Компании, находящихся в обращении) в течение периода на или приблизительно с 10 февраля 2023 года до 10 февраля 2024 года Компания использует ATB Capital Markets в качестве своего брокера для проведения покупок. Покупки осуществляются через возможности Венчурной Биржи TSX. Покупка и оплата ценных бумаг производятся Компанией в соответствии с биржевыми требованиями. Цена, которую оплачивает Компания, является рыночной стоимостью на момент приобретения. Группа считает, что акции недооценены, и любой выкуп обеспечит положительную отдачу от инвестиций и повысит акционерную стоимость. Купленные ценные бумаги подлежат аннулированию и возврату в казначейство.

В течение года Компания выкупила 240,245 собственных акций (2022 год: 1,009,740 акций) и аннулировала 1,032,220 акций (2022 год: ноль).

Tethys Petroleum Limited

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
За год, закончившийся 31 декабря 2023 года
(табличные суммы в тысячах долларов США, если не указано иное)

Привилегированные акции

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

- могут выпускаться в одной или нескольких сериях;
- право на получение любых дивидендов в приоритетном порядке по сравнению с обыкновенными акциями;
- их владельцам предоставляется право приоритета при ликвидации в отношении обыкновенных акций;
- возможность иметь другие права, привилегии и условия (включая право голоса), которые Совет может определить до первого размещения любой серии привилегированных акций, при условии, что, если серия привилегированных акций не имеет или имеет ограниченное право голоса, она должна быть обозначена как таковая Советом.

Прочие резервы

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

Опцион на акции

В соответствии с планом опционов, утвержденным акционерами на Годовом общем собрании Компании 16 сентября 2022 года, Компания может предоставить опционы на акции любому директору, сотруднику или консультанту Компании. Опционы, предоставленные в рамках плана опционов на акции, распределяются тремя траншами, при этом одна треть передается через один год, одна треть через два года и одна треть через три года. Опционы с ценой исполнения 0.25 фунта стерлингов, предоставленные в соответствии с предыдущим планом опционов на акции, возникают в определенных ограниченных обстоятельствах, таким как смена управления. Опционы представляют собой операции, предполагающие выплаты, основанные на акциях, расчёты по которым производятся долевыми инструментами.

В следующей таблице перечислены опционы в обращении на 31 декабря 2023 года по цене исполнения:

	Цена исполнения		Неисполненные		Исполненные	
	Местная	Эквивалент долларов США	Кол опционов	Средневзвешенный оставшийся срок (в годах)	Кол опционов	Средневзвешенный оставшийся срок (в годах)
CAD1.00		0.78	525,000	2.84	-	-
GBP0.25		0.34	1,277,188	2.25	-	-

Tethys Petroleum Limited

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

За год, закончившийся 31 декабря 2023 года

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

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

	2023		2022	
	Кол опционов	Средневзвешенная цена исполнения (долларов США)	Кол опционов	Средневзвешенная цена исполнения (долларов США)
Выделено на 1 января	1,802,188	0.43	1,877,188	0.49
Выдано	-	-	175,000	0.74
Изъято	-	-	(250,000)	0.74
Распределено на 31 декабря	1,802,188	0.43	1,802,188	0.43
Исполняется на 31 декабря	166,667	0.74	166,667	0.74

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

	2023	2022
Средневзвешенная справедливая стоимость	н/п	0.50
Безрисковая ставка в год	3.24%	2.75%
Ожидаемый срок	3.5 лет	3.5 лет
Волатильность	110%	236%
Дивиденд	-	-
Ставка потерей в год	5%	5%
Средневзвешенная цена опционов, исполненных за год	н/п	н/п

При оценке ожидаемой волатильности Компания учитывает историческую волатильность цены своих акций за последний период, которая соизмерима с ожидаемым сроком действия опциона. В течение года были признаны расходы по выплатам на основе акций в размере 95,000 долларов США (2022 год: 188,000 долларов США).

Дивиденды

18 января 2023 года Компания объявила о выплате дивидендов в размере 3 канадских цента на акцию с датой регистрации 26 января 2023 года и датой выплаты 9 февраля 2023 года. Общая сумма выплаченных дивидендов составила 2,6 миллиона долларов США.

26 октября 2022 года Компания объявила о выплате дивидендов в размере 2 канадских центов на акцию с датой регистрации 2 ноября 2022 года и датой выплаты 10 ноября 2022 года. Общая сумма выплаченных дивидендов составила 1,7 миллиона долларов США (2022 год: ноль).

16 Операции со связанными сторонами

Список инвестиций в дочерние организации по состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов, включая название, долю участия, характер деятельности, страну деятельности и страну регистрации, приведен ниже.

Tethys Petroleum Limited

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
 За год, закончившийся 31 декабря 2023 года
 (табличные суммы в тысячах долларов США, если не указано иное)

	Процент	Характер деятельности	Страна регистрации	Страна ведения операционной деятельности
Дочерние организаций				
Tethys Kazakhstan SA	100%	Холдинговая компания	Бельгия	Бельгия
Transcontinental Oil Transportation srl	100%	Холдинговая компания	Бельгия	Бельгия
Tethyda Limited	100%	Групповое финансирование	Кипр	Кипр
TPL Holdings Limited	100%	Неактивно	Кипр	Кипр
TOO "DMS Services"	100%	Разведка и добыча нефти и газа	Казахстан	Казахстан
TOO "Tethys Aral Gas"	100%	Разведка и добыча нефти и газа	Казахстан	Казахстан
TOO "Kul-Bas"	100%	Разведка и добыча нефти и газа	Казахстан	Казахстан
TOO "Tethys Services Kazakhstan"	100%	Неактивно	Казахстан	Казахстан
Совместно контролируемые предприятия				
Аральский нефтяной терминал	50%	Нефтяной терминал (не действующий)	Казахстан	Казахстан

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

Gemini IT Consultants DMCC

Gemini IT Consultants DMCC (далее – «Gemini») владела примерно 7% обыкновенных акций Компании на 31 декабря 2023 года. Gemini являлся держателем конвертируемых облигации, выпущенных Компанией и выплаченных в апреле 2023 года, сведения о которой приведены в примечании 12.

Pope Asset Management u Annuity u Life Reassurance Ltd

Pope Asset Management (далее – «PAM») является зарегистрированным консультантом по инвестициям, которым руководит Уильям П. Уэллс (исполнительный председатель Tethys). По состоянию на 31 декабря 2023 года клиенты PAM владеют примерно 37.7% обыкновенных акций Компании. В течение прошлого года дочерняя организации PAM, Annuity and Life Reassurance Ltd., конвертировала свои 50% в конвертируемые долговые обязательства Gemini.

Вознаграждение ключевого управленческого персонала

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

Tethys Petroleum Limited

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

За год, закончившийся 31 декабря 2023 года

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

	2023	2022
Заработная плата и краткосрочные вознаграждения работникам	476	425
Опционы на акции	20	133
Итого	496	558

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

Конечная контролирующая сторона

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

17 Денежные средства и их эквиваленты и примечания к консолидированному отчету о движении денежных средств

17.1 Денежные средства и их эквиваленты

	2023	2022
Денежные средства на банковских депозитных счетах	5,305	5,617
Денежные средства на текущих счетах в банках	128	223
Денежные средства в рыночных фондах	1,783	8,705
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки	-	(7)
Итого денежные средства и их эквиваленты	7,216	14,538

По состоянию на 31 декабря 2023 года денежные средства на банковских счетах овернайт находились в АО «ForteBank» и АО «Народный Банк Казахстана» с годовой процентной ставкой от 15 до 16% смотреть также примечание 3. За год, закончившийся 31 декабря 2023 года, проценты по сберегательным и текущим счетам составили 0,7 миллиона долларов США (2022 год: 0,6 миллиона долларов США).

17.2 Изменения в оборотном капитале

	2023	2022
Торговая и прочая дебиторская задолженность	2,908	(5,065)
Товарно -материальные запасы	79	(275)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(3,204)	(9,365)
Доходы будущих периодов	(5,180)	(9,088)
Изменение оборотного капитала	(5,397)	(23,793)
Недежные операции	-	1,223
Чистые изменения в оборотном капитале	(5,397)	(22,570)

Tethys Petroleum Limited

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

За год, закончившийся 31 декабря 2023 года

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

17.3 Неденежные операции

Инвестиционные операции, которые не требовали использования денежных средств или их эквивалентов и которые были исключены из отчета о движении денежных средств, включают 3,409 долларов США, относящиеся к приобретению основных средств, в том числе 2,038 долларов США, относящиеся к приобретению основных средств. движение оборотного капитала.

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

	Финансовые обязательства		Капитал	Итого
	Долгосрочные займы	Текущие займы	чистый процент	
На 1 января 2022 года	3,893	2,685	-	6,578
Погашение займов	-	(2,772)	-	(2,772)
Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности	-	(2,772)	-	(2,772)
Реклассификация	(3,893)	3,893	-	-
Процентные расходы (примечание 12.2)	-	1,357	-	1,357
Изменения, связанные с капиталом	-	(2,653)	-	(2,653)
На 31 декабря 2022 года и 1 января 2023 года	-	2,510	-	2,510
Погашение займов	-	(3,125)	-	(3,125)
Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности	-	(3,125)	-	(3,125)
Процентные расходы (примечание 12.2)	-	615	-	615
На 31 декабря 2023 года	-	-	-	-

18 Потенциальные и условные обязательства

Судебные разбирательства, претензии и налоговые обложения

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

Tethys Petroleum Limited

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

За год, закончившийся 31 декабря 2023 года

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

Казахстан

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

Рабочие программы в рамках договоров на разведку и добычу

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

Невыполнение Группой требуемого уровня финансовых обязательств в любой конкретный год влечет за собой штраф за этот год в размере до 10% от суммы, на которую фактические результаты не соответствуют требуемому уровню. Неоднократное несоблюдение владельцем лицензии может привести к прекращению действия лицензии, если несоблюдение не было устранено владельцем лицензии или не было отклонено лицензирующим органом. На дату настоящего отчета Группа не получала никаких уведомлений о фактическом прекращении или угрозе прекращения действия каких-либо лицензий Группы.

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

Tethys Petroleum Limited

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

За год, закончившийся 31 декабря 2023 года

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

Обязательства по рабочей программе Казахстана				
	Дата истечения	Программа 2023	Расходы понесённые за 2023	Программа 2024 и последующие годы
Договор на добычу Аккулка (газ)	2026			
Финансовые обязательства		1,150	1,871	2,742
Инвестиции		382	324	-
Договор на добычу Кызылой (газ)	2029			
Финансовые обязательства		6,375	5,734	19,811
Инвестиции		3,692	1,545	-
Договор на разведку Аккулка (нефть)	2023			
Финансовые обязательства		-	84	438
Инвестиции		-	39	-
Договор на разведку Кул-Бас	2023			
Финансовые обязательства		17,169	24,329	-
Инвестиции		6,704	11,405	-
Разведочные блоки	2027			
Финансовые обязательства		-	-	17,000
Итого				
Итого финансовые обязательства		24,694	32,018	39,991
Инвестиции (часть финансовых обязательств)		10,778	13,313	-

Суммы, указанные в таблице выше в разделе «Расходы на сегодняшний день», были понесены в 2023 году и, как отмечалось выше, включают в себя совокупность капитальных затрат, операционных расходов, платежей в социальную сферу, расходов на мониторинг недр и обучение специалистов, расходов на страхование, платежей в ликвидационный фонд, косвенные расходы и налоги, указанные в соответствующих договорах на разведку и добычу. Такие суммы были признаны в настоящей финансовой отчетности либо в консолидированном отчете о прибыли и совокупном доходе, консолидированном отчете о финансовом положении или консолидированном отчете о движении денежных средств в соответствии с учетной политикой Группы. Суммы, указанные в таблице выше в разделе «Программа 2024 и последующие годы», как правило, не были понесены, поскольку они носят характер будущих договорных обязательств, и поэтому не были признаны в настоящей финансовой отчетности.

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

Обязательства по историческим затратам

В случае официального подтверждения запасов Министерством энергетики Казахстана, которое является требованием для получения лицензии на промышленную добычу, Группа должна будет оплатить исторические затраты в размере до 2,7 миллиона долларов США по Лицензии на разведку на месторождении Аккулке.

Исторические затраты на лицензию Кул-Бас подлежат оплате правительству в течение 10 лет с даты утверждения запасов Кул-Баса в апреле 2023 года. Общая сумма к оплате составляет 3,2 миллиона долларов США с ставкой дисконтирования 9.4%, что представляющая собой норму прибыли по

Tethys Petroleum Limited

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

За год, закончившийся 31 декабря 2023 года

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

государственным ценным бумагам Республики Казахстан со сроком, аналогичным сроку платежного обязательства, были отражены в качестве обязательства Группы, см. примечание 13.

Залоги DSFK и мировое соглашение

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

Дочерняя компания Tethys, ТОО «ТетисАралГаз» (далее – «ТАГ»), дала согласие на выплату DSFK расчетного платежа в размере 1,435 миллиона тенге (приблизительно 3,4 миллиона долларов США) для отмены и освобождения ТАГ от всех обязательств по договорам залога, по которым газотранспортные активы ТАГ были переданы в залог DSFK.

8 июня 2021 года Компания объявила, что Верховный суд Казахстана ратифицировал соглашение, вступившее в силу 26 мая 2021 года. Впоследствии ТАГ произвела требуемый финансовый платеж в размере 1,435 миллиона тенге, что эквивалентно 3,4 миллиона долларов США, и Компания выпустила 18 миллионов акций, необходимых для выполнения обязательства Группы по Соглашению о взаиморасчетах. На дату утверждения данной консолидированной финансовой отчетности DSFK еще не освободила ТАГ от всех обязательств по договорам залога, по которым газотранспортные активы ТАГ были переданы в залог DSFK.

26 января 2023 года DSFK проинформировала ТАГ о начале высвобождения заложенных активов только после того, как EGG выполнит свои обязательства по соглашению о взаиморасчетах, в противном случае DSFK обратится в суд с иском о принудительном погашении долга, причитающегося с EGG, и наложении взыскания на заложенные активы ТАГ. Компания подала иск в Международный финансовый центр «Астана» о принудительном исполнении Мирового соглашения и освобождении заложенных активов, а дата слушания назначена на октябрь 2024 года.

Таджикистан

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

Tethys Petroleum Limited

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

За год, закончившийся 31 декабря 2023 года

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

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

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

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

19 События после отчётной даты

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

- *Нормативные вопросы*

5 апреля 2024 года Группа сообщила, что получила разрешение Минэкологии, которое позволит провести тестовую добычу нефти из скважин КБД-10 и КБД-11, тогда как в отношении коммерческой лицензии официальный протокол Рабочей группы еще не был выпущен Министерством Энергетики, и Компания пытается определить причину задержки.

- *Спор по газу*

Также 5 апреля 2024 года Группа объявила, что продолжает работу над разрешением спора с QazaqGaz по оплате газа, добытого Группой. Стороны не смогли прийти к договоренности, и добыча газа была остановлена. Из-за остановки добычи газа значительное количество работников может быть вынуждено уйти во временный отпуск и находится под угрозой постоянного увольнения. Шестнадцать сотрудников отправлены в отпуск. В целях сокращения количества увольняемых сотрудников семнадцать сотрудников были переведены из ТетисАралГаз в КулБас для оказания помощи в добыче нефти на КБД-10 и КБД-11.

Tethys Petroleum Limited

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

За год, закончившийся 31 декабря 2023 года

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

- *Изменение функциональной валюты*

Статьи, включенные в финансовую отчетность всех дочерних организаций Компании, исторически измерялись в долларах США, считавшиеся валютой основной экономической среды, в которой функционируют компании («функциональная валюта»). После окончания отчетного периода Группа провела повторную оценку соответствующих факторов и определила целесообразность изменения функциональной валюты своих казахстанских дочерних организаций с долларов США на казахстанские тенге. В соответствии со стандартами бухгалтерского учета МСФО данное изменение будет произведено перспективно с даты внесения изменения. Группа продолжит представлять свою консолидированную финансовую отчетность в долларах США.