

VISTA OIL & GAS, S.A.B. DE C.V.

Estados financieros

Al 31 de diciembre de 2017  
con informe de los auditores independientes

VISTA OIL & GAS, S.A.B. DE C.V.

Estados financieros

Por el periodo comprendido del 22 de marzo al 31 de diciembre de 2017

Contenido:

Informe de los auditores independientes

Estados financieros:

Estado de situación financiera

Estado de resultados

Estado de cambios en el capital contable

Estado de flujos de efectivo

Notas a los estados financieros

## INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

Al Consejo de Administración y a la Asamblea General de Accionistas  
de Vista Oil and Gas, S.A.B. de C.V.

### *Opinión*

Hemos auditado los estados financieros adjuntos de Vista Oil and Gas, S.A.B. de C.V. ("la Compañía"), que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2017, el estado de resultado integral, el estado de cambios en el capital contable y el estado de flujos de efectivo correspondientes al periodo del 22 de marzo al 31 de diciembre de 2017, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera de Vista Oil and Gas, S.A.B. de C.V. al 31 de diciembre de 2017, así como sus resultados y sus flujos de efectivo correspondientes al periodo del 22 de marzo al 31 de diciembre de 2017, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera ("NIIF").

### *Fundamento de la opinión*

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección "*Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros*" de nuestro informe. Somos independientes de la Compañía de conformidad con el "*Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores*" ("*Código de Ética del IESBA*") junto con los requerimientos de ética que son aplicables a nuestra auditoría de los estados financieros en México por el "*Código de Ética Profesional del Instituto Mexicano de Contadores Públicos*" ("*Código de Ética del IMCP*") y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos y con el Código de Ética del IESBA. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.

### ***Asuntos claves de la auditoría***

Los asuntos clave de la auditoría son aquellos que, según nuestro juicio profesional, han sido los más significativos en nuestra auditoría de los estados financieros del periodo del 22 de marzo al 31 de diciembre de 2017. Estos asuntos han sido tratados en el contexto de nuestra auditoría de los estados financieros en su conjunto y en la formación de nuestra opinión sobre estos, y no expresamos una opinión por separado sobre dichos asuntos. Para cada asunto clave de auditoría, describimos cómo se abordó el mismo en el contexto de nuestra auditoría.

Hemos cumplido las responsabilidades descritas en la sección *“Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros”* de nuestro informe, incluyendo las relacionadas con los asuntos clave de auditoría. Consecuentemente, nuestra auditoría incluyó la aplicación de procedimientos diseñados a responder a nuestra evaluación de los riesgos de desviación material de los estados financieros adjuntos. Los resultados de nuestros procedimientos de auditoría, incluyendo los procedimientos aplicados para abordar los asuntos clave de la auditoría descritos más adelante, proporcionan las bases para nuestra opinión de auditoría de los estados financieros adjuntos.

### ***Acciones de Oferta Pública Inicial (“OPI”) clasificadas como instrumentos financieros de deuda***

#### *Descripción del asunto clave de auditoría*

Como se menciona en la Nota 6 de los estados financieros, los accionistas aprobaron el 28 de julio de 2017 el derecho de reembolso por efectivo de dichas acciones Serie A. El 15 de agosto de 2017, la Compañía completó la OPI mediante la emisión de 65,000,000 acciones de la serie A por un valor total de \$650,016,589 dicho importe fue depositado en su totalidad en una cuenta custodia, la cual genera intereses susceptibles de reembolso a los accionistas Serie A.

Nos enfocamos en esta área en la auditoría debido al juicio significativo aplicado por la Administración para clasificar las acciones de la OPI como instrumentos financieros de deuda, aunque su forma legal fueran distinta (acciones) debido a la existencia de derechos de reembolso hacia los accionistas Serie A incluyendo los intereses generados en la cuenta custodia, así como por el juicio significativo que aplicamos en nuestra auditoría al evaluar el análisis de la administración sobre estos instrumentos financieros para determinar su clasificación respectiva.

#### *Cómo nuestra auditoría abordó el asunto*

Evaluamos el análisis desarrollado por la Administración para identificar el tratamiento contable aplicable de las acciones serie “A”, en el cual determinó que corresponden a instrumentos financieros de deuda y no de capital. Al realizar nuestra propia evaluación sobre el análisis de la Administración, consideramos las reglas contables aplicables conforme a las NIIF para realizar la distinción entre instrumentos financieros de deuda, capital o de ambos. Comparamos las guías y criterios establecidos por las NIIF con los aspectos analizados por la Administración, enfocándonos en la existencia de derechos de reembolso atribuibles a los tenedores de las acciones serie “A”, cuyos recursos se encuentran depositados en la cuenta custodia, considerando el efecto potencial de los intereses devengados en el transcurso en que los accionistas de la serie “A” aprueben la combinación inicial de negocios.

Evaluamos las revelaciones aplicables en los estados financieros relacionadas con los instrumentos financieros clasificados como de deuda, considerando los aspectos contables bajo NIIF.

### ***Otra información***

La Administración es responsable de la otra información. La otra información comprende la información incluida en el Reporte Anual presentado a la Comisión Nacional Bancaria y de Valores ("CNBV") y el informe anual presentado a los accionistas, pero no incluye los estados financieros, ni nuestro informe de auditoría correspondiente.

Nuestra opinión sobre los estados financieros no cubre la otra información y no expresamos ninguna forma de conclusión que proporcione un grado de seguridad sobre esta.

En relación con nuestra auditoría de los estados financieros, nuestra responsabilidad es leer y considerar la otra información y, al hacerlo, considerar si existe una inconsistencia material entre la otra información y los estados financieros o el conocimiento obtenido por nosotros en la auditoría o si parece que existe una desviación material en la otra información por algún otro motivo.

Cuando leamos y consideremos el Reporte Anual presentado a la CNBV y el informe anual presentado a los accionistas, si concluimos que contiene una desviación material, estamos obligados a comunicar el asunto a los responsables del gobierno de la Compañía y emitir la declaratoria sobre el Reporte Anual requerida por la CNBV, en la cual se describirá el asunto.

### ***Responsabilidades de la Administración y de los responsables del gobierno de la Compañía en relación con los estados financieros***

La Administración es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera, y del control interno que la Administración considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de desviación material, debida a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la Administración es responsable de la evaluación de la capacidad de la Compañía para continuar como negocio en marcha, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con el negocio en marcha y utilizando la base contable de negocio en marcha excepto si la Administración tiene intención de liquidar la Compañía o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.

El Comité de Auditoría es responsable de la supervisión del proceso de información financiera de la Compañía.

### ***Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros***

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de desviación material, debida a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las NIA siempre detecte una desviación material cuando existe. Las desviaciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoría de conformidad con las NIA, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

- Identificamos y evaluamos los riesgos de desviación material en los estados financieros, debida a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una desviación material debida a fraude es más elevado que en el caso de una desviación material debida a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o la elusión del control interno.
- Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la Compañía.
- Evaluamos lo adecuado de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la Administración.
- Concluimos sobre lo adecuado de la utilización, por la Administración, de la base contable de negocio en marcha y, basándonos en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Compañía para continuar como negocio en marcha. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que expresemos una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuros pueden ser causa de que la Compañía deje de continuar como negocio en marcha.
- Evaluamos la presentación global, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluida la información revelada, y si los estados financieros representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran la presentación razonable.
- Obtenemos evidencia suficiente y adecuada en relación con la información financiera de las entidades o actividades empresariales dentro de la compañía para expresar una opinión sobre los estados financieros. Somos los únicos responsables de nuestra opinión de auditoría.

Comunicamos al Comité de Auditoría de la Compañía en relación con, entre otros asuntos, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificados y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

También proporcionamos al Comité de Auditoría de la Compañía una declaración de que hemos cumplido los requerimientos de ética aplicables en relación con la independencia y comunicado con ellos acerca de todas las relaciones y demás asuntos de los que se puede esperar razonablemente que pueden afectar a nuestra independencia y, en su caso, las correspondientes salvaguardas.

Entre los asuntos que han sido objeto de comunicación con el Comité de Auditoría de la Compañía, determinamos los más significativos en la auditoría de los estados financieros del periodo actual y que son, en consecuencia, los asuntos clave de la auditoría. Describimos dichos asuntos en nuestro informe de auditoría salvo que las disposiciones legales o reglamentarias prohíban revelar públicamente el asunto o, en circunstancias extremadamente poco frecuentes, determinemos que un asunto no se debería comunicar en nuestro informe cuando se espera razonablemente que las consecuencias adversas de hacerlo superarían a los beneficios de interés público de dicho asunto.

El socio responsable de la auditoría es quién suscribe este informe.

Mancera, S.C.  
Integrante de  
Ernst & Young Global Limited



C.P.C. Juan Carlos Castellanos López

3 de Abril de 2018  
Ciudad de México, México

VISTA OIL & GAS, S.A.B. DE C.V.

Estado de situación financiera

(Cifras expresadas en dólares americanos)

	Al 31 de diciembre de 2017
Activos	
Activos corrientes:	
Efectivo y equivalentes (Nota 4)	\$ 2,666,352
Total activos corrientes	<u>2,666,352</u>
Activos no corrientes	
Pagos anticipados	128,176
Efectivo restringido en cuenta de custodia (Nota 3b)	652,566,158
Total activos no corrientes	<u>652,694,334</u>
Total activos	<u>\$ 655,360,686</u>
Pasivos y capital contable	
Pasivos a corto plazo:	
Acreedores diversos y sueldos por pagar (Nota 7)	\$ 276,089
Cuentas por pagar a parte relacionada (Nota 5)	990
Impuestos por pagar	9,132
Total pasivos corrientes	<u>286,211</u>
Pasivos a largo plazo:	
Acreedores diversos a largo plazo	550,000
Impuesto diferido pasivo (Nota 10)	38,416
Provisiones laborales	85,507
Acciones Serie A reembolsables, netas de gastos de emisión (Nota 6)	642,080,312
Intereses por pagar a accionistas Serie A	2,549,569
Total pasivos a largo plazo	<u>645,303,804</u>
Total pasivos	<u>645,590,015</u>
Capital contable (Nota 9):	
Capital social	25,424
Títulos opcionales de los promotores	14,840,000
Pérdida neta del periodo	(5,094,753)
Total capital contable	<u>9,770,671</u>
Total pasivos y capital contable	<u>\$ 655,360,686</u>

Las notas adjuntas son parte integrante de estos estados financieros.

VISTA OIL & GAS, S.A.B. DE C.V.

Estado de resultados integral

(Cifras expresadas en dólares americanos)

	Por el periodo del 22 de marzo al 31 de diciembre de 2017
Gastos administrativos	\$ (3,262,595)
Otros ingresos	1,000,000
Otros gastos	(741,457)
Pérdida de operación	<u>(3,004,052)</u>
Resultado de financiamiento:	
Intereses ganados en cuenta custodia	2,549,569
Gasto por interés	(2,549,569)
Amortización de gastos de emisión capitalizables (Nota 12)	(2,051,994)
Pérdida cambiaria, neta	(292)
	<u>(2,052,286)</u>
Pérdida antes de impuestos a la utilidad	(5,056,337)
Impuestos a la utilidad (Nota 10)	(38,416)
Pérdida neta	<u>\$ (5,094,753)</u>
Pérdida básica por acción ordinaria (Notas 3e & 11)	(0.5060)
Pérdida diluida por acción ordinaria (Notas 3e & 11)	(0.1169)

Las notas adjuntas son parte integrante de estos estados financieros.

VISTA OIL & GAS, S.A.B. DE C.V.

Estado de variaciones en el capital contable

Por el periodo comprendido del 22 de marzo al 31 de diciembre de 2017

(Cifras expresadas en dólares americanos)

(Nota 9)

	Capital social	Títulos opcionales de los promotores	Pérdida neta del período	Total capital contable
Aportación inicial de capital realizada el 22 de marzo de 2017	\$ 157	\$ -	\$ -	\$ 157
Aumento de capital por emisión de acciones serie B a los accionistas fundadores	25,000	-	-	25,000
Aumento de capital por emisión de acciones serie B a miembros independientes de la junta directiva	267	-	-	267
Títulos opcionales de los promotores	-	14,840,000	-	14,840,000
Pérdida neta del periodo	-	-	(5,094,753)	(5,094,753)
Saldos al 31 de diciembre de 2017	<u>\$ 25,424</u>	<u>\$ 14,840,000</u>	<u>\$ (5,094,753)</u>	<u>\$ 9,770,671</u>

Las notas adjuntas son parte integrante de estos estados financieros.

VISTA OIL & GAS, S.A.B. DE C.V.

Estado de flujos de efectivo

(Cifras expresadas en dólares americanos)

	Por el periodo de marzo 22 al 31 de diciembre de 2017
Flujos de efectivo de actividades de operación	
Pérdida neta	\$ (5,094,753)
Partidas en resultados que no afectaron efectivo:	
Obligaciones laborales	85,507
Pérdida cambiaria	292
Otros gastos	38,124
Partidas relacionadas con actividades de financiamiento:	
Intereses ganados en cuenta custodia	(2,549,569)
Gasto por interés	2,549,569
Amortización de gastos de emisión capitalizables	2,051,994
	<u>(2,918,836)</u>
Cambios en activos y pasivos de operación:	
Acreedores y otras cuentas por pagar	826,089
Pagos anticipados	(128,176)
Cuentas por pagar a parte relacionada	990
Impuestos por pagar	9,132
Flujos netos de efectivo utilizados en actividades de operación	<u>(2,210,801)</u>
Actividades de financiamiento	
Aportación de capital (Nota 9)	25,424
Acciones Serie A reembolsables netas de gastos de emisión (Nota 6)	640,028,318
Intereses cobrados en cuenta custodia	2,549,569
Títulos opcionales de los promotores (Nota 9)	14,840,000
Flujos netos de efectivo generados por actividades de financiamiento	<u>657,443,311</u>
Incremento neto en efectivo y equivalentes	655,232,510
Efectivo y equivalentes al inicio del periodo	-
Total de efectivo al final del periodo	<u>\$ 655,232,510</u>

Las notas adjuntas son parte integrante de estos estados financieros.

# VISTA OIL & GAS, S.A.B. DE C.V.

## Notas a los estados financieros

Por el periodo del 22 de marzo al 31 de diciembre de 2017

(Cifras expresadas en dólares americanos, al menos que se indique lo contrario)

### 1. Actividades de la Compañía

Vista Oil & Gas, S.A.B. de C.V. (la "Compañía") es sociedad anónima bursátil de capital variable constituida bajo las leyes de México el 22 de marzo de 2017. La Sociedad es una sociedad de propósito especial para la adquisición de empresas, creada con la finalidad de consumir una fusión, adquisición de activos, adquisición de acciones, participaciones o intereses, combinación, consolidación, reorganización o alguna otra combinación de negocios similar independientemente de su denominación, con cualquier otro u otros negocios y con toda clase de entidades (la "Combinación Inicial de Negocios"). El objeto de la Sociedad es, entre otros, (i) adquirir por cualquier medio legal, cualquier clase de activos, acciones, partes sociales, participaciones o intereses en cualquier clase de sociedades mercantiles o civiles, asociaciones, partes sociales, fideicomisos, o entidades de cualquier tipo dentro del sector energético o cualquier otro, sean mexicanas o extranjeras, (ii) participar como socio, accionista o inversionista en todo tipo de negocios o sociedades mercantiles o civiles, asociaciones, participaciones, fideicomisos, o entidades de cualquier tipo, (iii) emitir y colocar acciones representativas del capital social de la Compañía ya sea de manera pública o privada, en los mercados nacionales o extranjeros, (iv) emitir y colocar títulos opcionales respecto de las acciones representativas del capital social o de cualesquiera otros valores, en mercados nacionales o extranjeros, y (v) emitir y colocar títulos de crédito, instrumentos de deuda o cualquier otro instrumento ya sea de manera pública o privada, en mercados nacionales o extranjeros. La compañía fue constituida inicialmente por entidades subsidiarias de Riverstone Investment Group LLC.

El domicilio registrado y las oficinas corporativas de la Compañía están localizados en la Ciudad de México, México, en Javier Barros Sierra No 540 Torre piso 2, Lomas de Santa Fe, Delegación Álvaro Obregón, C.P. 01210.

Al 31 de diciembre de 2017, todas las actividades efectuadas desde la constitución de la Sociedad en Marzo 22 de 2017, están relacionadas con actividades de organización, actividades para llevar a cabo La Oferta Pública Inicial (la "Oferta Pública Inicial" descrita a continuación) y los esfuerzos dirigidos para encontrar y consumir una Combinación Inicial de Negocio adecuada. La Compañía no ha generado ingresos operativos al 31 de diciembre de 2017.

El 15 de agosto de 2017, la fecha de liquidación de la Oferta Pública Inicial, la Compañía obtuvo el monto de \$650,016,589 como recursos brutos de la Oferta Pública Inicial (incluida la Comisión de Colocación Diferida, según se define en la Nota 6) y los depositó en una Cuenta de Custodia en Citibank NA London Branch, actuando como agente de custodia. La Compañía tiene la intención de usar los ingresos depositados en la Cuenta de Custodia, entre otras cosas, para financiar la Combinación Inicial de Negocio.

Los estados financieros y las notas adjuntas fueron aprobados por el Director de Finanzas Pablo Vera Pinto el 22 de marzo de 2018. Estos estados financieros y las notas que los acompañan serán presentados a la Asamblea General de Accionistas y el Consejo de Administración el 25 de abril de 2018. Estos órganos tienen la autoridad de aprobar o modificar los estados financieros de la Compañía.

## 2. Bases de presentación

### a) Declaración de cumplimiento

Los estados financieros han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera ("NIIF") emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Board o "IASB" por sus siglas en inglés).

### b) Base de medición y presentación

Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico.

Los Estados Financieros de la Compañía se presentan en dólares americanos, de acuerdo con la Norma Internacional de Contabilidad ("NIC 21"). La moneda funcional y de reporte de la Compañía es el dólar americano.

Presentación del estado de resultados.

La compañía clasifica sus gastos por función en el estado de resultado, de acuerdo con las prácticas de la industria donde la Compañía opera.

Presentación del estado de flujos de efectivo

El estado de flujos de efectivo de la Compañía se presenta utilizando el método indirecto.

### 3. Principales políticas contables

#### a) Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo es valuado a su valor nominal y está depositado en cuentas bancarias que no generan intereses.

#### b) Efectivo restringido en la cuenta de custodia

Los fondos restringidos en la cuenta de custodia representan el producto de la Oferta Pública Inicial de \$650,016,589 que se invirtieron en una Cuenta de Custodia localizada en Reino Unido (la "Cuenta de Custodia") con la sucursal de Citibank NA London actuando como agente custodio, dichos recursos son depositados en una cuenta que devenga intereses y se clasifican como activos restringidos porque dichos montos solo pueden ser utilizados por la Compañía para la consumación de la Combinación Inicial de Negocios.

Al 31 de Diciembre de 2017, la Cuenta de Custodia tenía un valor razonable de \$652,566,158, de los cuales \$2,549,569 fueron el resultado de intereses generados en el período los cuáles son retenidos en la Cuenta de Custodia. Los intereses provenientes de los fondos de la Cuenta de Custodia podrán ser utilizados por la Compañía en los siguientes casos: para (i) pagar obligaciones fiscales, (ii) fondear el capital de trabajo en una cantidad que no exceda \$750,000 anualmente por un máximo de 24 meses, y (iii) en caso de no haber completado una Combinación Inicial de Negocios dentro de los 24 meses posteriores al cierre de esta Oferta, se pagarán hasta \$100,000 en gastos de liquidación.

#### c) Gastos de administración

Los gastos de administración incluyen principalmente los gastos por nómina así como los honorarios por los servicios profesionales requeridos para la administración de la Compañía durante el período del informe.

#### d) Impuestos a la Utilidad

El impuesto a la utilidad representa la suma del impuesto corriente por pagar y el impuesto diferido. El impuesto a la utilidad se carga a la utilidad neta conforme se incurre, excepto cuando se relaciona con partidas que se reconocen en otras partidas de la utilidad integral o directamente en capital, en cuyo caso, el impuesto corriente y diferido también es reconocido en otras partidas de la utilidad integral o directamente en capital, según corresponda.

#### Impuestos a la utilidad diferidos:

La compañía determina los impuestos a la utilidad diferidos con base al método de activos y pasivos. Bajo este método, se determinan todas las diferencias que existan entre los valores contables y fiscales, a las cuales se les aplica la tasa del impuesto sobre la renta, vigente a la fecha del estado de situación financiera, o bien aquella promulgada y establecida en las disposiciones fiscales a esa fecha y que estará vigente al momento en que se estima que los activos y pasivos por impuestos diferidos se recuperarán o liquidarán.

Los activos por impuestos diferidos se evalúan periódicamente creando, en su caso, una estimación sobre aquellos montos por los que no existe una alta probabilidad de recuperación.

Al 31 de diciembre de 2017, la Compañía tiene un saldo por pérdidas fiscales por un monto de \$ 6,536,644. El cual no se ha registrado como impuesto diferido activo al no existir certeza de su recuperación.

#### e) Participación de los trabajadores en las utilidades (PTU)

Los gastos por PTU se presentan dentro del rubro gastos de operación en el estado de resultados.

Derivado de la Reforma fiscal 2014 se estableció una nueva Ley del Impuesto Sobre la Renta (LISR) la cual modifica la base para la determinación de la PTU del ejercicio y entre otros establece nuevos requisitos para las deducciones de ciertos gastos.

#### f) Pérdida por acción

La Compañía presenta datos básicos y diluidos de pérdida por acción (PPA) para sus acciones. Como se describe en la Nota 11, la Compañía tiene acciones potencialmente dilutivas y, por lo tanto, presenta su pérdida básica y diluida por acción. Básica (PPB) se calcula dividiendo la pérdida neta entre el promedio de acciones ordinarias en circulación durante el año. La dilutiva (PPD) se calcula dividiendo la pérdida neta (después de ajustar los intereses sobre las acciones preferentes convertibles) entre el promedio ponderado de acciones ordinarias en circulación durante el año más el promedio de acciones ordinarias que se emitirían en la conversión de todas las acciones ordinarias potencialmente dilutivas en acciones ordinarias.

#### g) Manejo de capital

Para fines de la administración del capital de la Compañía, el capital incluye el capital emitido y cualquier otra reserva de capital atribuible a los accionistas de la Compañía. El objetivo principal de la administración del capital de la Compañía es maximizar el valor para los accionistas.

La Compañía administra su estructura de capital y hace ajustes para responder a cambios en las condiciones económicas y los requisitos de los convenios financieros. Para mantener o ajustar su estructura de capital, la Compañía podrá ajustar el pago de dividendos, llevar a cabo reembolsos de capital a los accionistas o emitir nuevas acciones. La Compañía monitorea su capital utilizando una relación deuda-capital, que es igual a la deuda neta de la Compañía dividida entre su capital total más su deuda neta.

#### h) Objetivos y políticas de manejo de riesgo financiero

El principal pasivo financiero de la Compañía, corresponde a Acciones Serie A reembolsables, netas de gastos de emisión. El principal objetivo de este pasivo financiero es financiar la combinación inicial de negocios. El principal activo financiero de la Compañía es el efectivo y equivalentes de efectivo. La Compañía está expuesta al riesgo de mercado descrito abajo en la Nota 3 (i).

#### i) Riesgo de mercado

Riesgo de tipo de cambio, por las variaciones en el mercado de divisas que afectan el valor están denominados el efectivo, derechos y cuotas de inscripción y cuenta por pagar a partes relacionadas.

#### j) Pasivos financieros e instrumentos de capital

##### Clasificación como deuda o capital

Los instrumentos de deuda y capital emitidos por la Compañía se clasifican como pasivos financieros o capital de acuerdo con el contenido de los acuerdos contractuales y las definiciones de un pasivo financiero y un instrumento de capital.

##### Instrumentos de capital

Un instrumento de capital es cualquier contrato que evidencia un interés residual en los activos de una entidad después de deducir todos sus pasivos. Los instrumentos de capital emitidos por la Compañía se reconocen por los ingresos recibidos, neto de los costos de emisión directa. La recompra de los instrumentos de capital propios de la Compañía se reconoce y se deduce directamente en el capital. Ninguna ganancia o pérdida se reconoce en los resultados de la compra, venta, emisión o cancelación de los instrumentos de patrimonio propios de la Compañía.

## Pasivos financieros reconocimiento inicial y reconocimiento

Los pasivos financieros dentro del alcance de la NIC 39 se clasifican como pasivos financieros en FVTPL, préstamos y endeudamientos o cuentas por pagar, según corresponda. La Compañía determina la clasificación de sus pasivos financieros en el reconocimiento inicial.

Todos los pasivos financieros se reconocen inicialmente al valor razonable menos los costos de transacción directamente atribuibles.

Los pasivos financieros de la Compañía incluyen operaciones comerciales y otras cuentas a pagar, acciones Serie A reembolsables neta de gastos de emisión, ver Nota 6.

## Reconocimiento subsecuente

El reconocimiento de los pasivos financieros depende de su clasificación como se describe a continuación:

### Acciones Serie A reembolsables

Después del reconocimiento inicial, las acciones Serie A reembolsables netas de sus gastos de emisión, se reconocen posteriormente a su costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Las ganancias y pérdidas se reconocen en los estados de resultados cuando se dan de baja los pasivos, así como a través del proceso de amortización del método de interés efectivo.

El costo amortizado se calcula tomando en cuenta cualquier descuento o prima en la adquisición y las tarifas o costos que son una parte integral del método de interés efectivo. La amortización del método de interés efectivo se incluye en el gasto financiero en el Estado de Resultados.

### Cancelación

Un pasivo financiero se da de baja cuando se cancela o vence la obligación del pasivo.

### k) Nuevos pronunciamientos contables

La Compañía no ha aplicado las siguientes normas e interpretaciones que se emitieron, pero que aún no entran en vigor a la fecha de la emisión de estados financieros de la Compañía y son reveladas abajo. La Compañía tiene la intención de adoptar estas normas, si aplicasen cuando éstas entren en vigor.

### Iniciativa de Divulgación de la NIC 7, *Enmiendas a la NIC 7*

Las enmiendas a la NIC 7 Estado de Flujos de Efectivo forman parte de la Iniciativa de Divulgación del IASB y requieren que la entidad proporcione revelaciones que permitan a los usuarios de estados financieros evaluar cambios en pasivos derivados de actividades de financiamiento. En la aplicación inicial de la modificación, las entidades no están obligadas a proporcionar información comparativa para los períodos anteriores. La Compañía evaluó que esta enmienda no tuvo impacto en los estados financieros al 31 de diciembre de 2017.

### Enmiendas a la NIC 12, *Reconocimiento de activos por impuestos diferidos por pérdidas no realizadas*

Las enmiendas clarifican que una entidad necesita considerar si la ley fiscal restringe las fuentes de utilidades tributables con las cuales puede hacer deducciones sobre la reversión de esa diferencia temporal deducible. Además, las enmiendas proporcionan orientación sobre la forma en que una entidad debe determinar los beneficios tributables futuros y explican las circunstancias en las que el beneficio tributable puede incluir la recuperación de algunos activos por más de su importe en libros.

Las entidades están obligadas a aplicar las enmiendas de forma retroactiva. Sin embargo, en la aplicación inicial de las modificaciones, el cambio en el patrimonio de apertura del período comparativo más temprano puede ser reconocido en las utilidades retenidas de apertura (o en otro componente del patrimonio, según corresponda), sin asignar el cambio entre las utilidades retenidas de apertura y otros componentes de la entidad. Las entidades que aplican este alivio deben revelar ese hecho. La Compañía evaluó que esta enmienda no tuvo impacto en los estados financieros al 31 de diciembre de 2017.

### NIIF 9, *Instrumentos Financieros*, reemplazo de la NIC 39, *Instrumentos Financieros: Reconocimiento y Medición*

La Norma incluye los requisitos para el reconocimiento y la medición, el deterioro, la baja y la contabilidad general de cobertura. La NIIF 9 no reemplaza los requisitos para la contabilidad de coberturas de valor razonable de cartera por riesgo de tasa de interés, por lo tanto, la excepción en la NIC 39 para una cobertura de valor razonable de una exposición de tasa de interés de una cartera de activos financieros o pasivos financieros continúa aplicándose.

La Norma incluye los requisitos para el reconocimiento y la medición, el deterioro, la baja y la contabilidad general de cobertura. La NIIF 9 no reemplaza los requisitos para la contabilidad de coberturas de valor razonable de cartera por riesgo de tasa de interés, por lo tanto, la excepción en la NIC 39 para una cobertura de valor razonable de una exposición de tasa de interés de una cartera de activos financieros o pasivos financieros continúa aplicándose.

La NIIF 9 emitida en 2014 reemplaza todas las versiones anteriores y es obligatoriamente efectiva para los períodos que comiencen a partir del 1 de enero de 2018 con la aprobación anticipada permitida (sujeta a los requisitos locales de aprobación). La Compañía ha determinado que esta modificación no tiene ningún impacto en los estados financieros al 31 de diciembre de 2017 debido a que la Compañía actualmente no tiene instrumentos financieros.

NIIF 15, *Ingresos por contratos con clientes*, sustitución de la NIC 11, NIC 18, CINIIF 13, CINIIF 15, CINIIF 18 y SIC-31

La Norma especifica cómo y cuándo un informador de las NIIF reconocerá los ingresos, y también exigirá que dichas entidades proporcionen a los usuarios de los estados financieros más divulgaciones informativas y relevantes.

Establezca los principios que una entidad debe aplicar para reportar información útil a los usuarios de estados financieros sobre la naturaleza, el monto, el calendario y la incertidumbre de los ingresos y los flujos de efectivo que surgen de un contrato con un cliente. Hay una excepción de los contratos regulados por la NIC 17, la NIIF 9, la NIIF 10, la NIIF 11, la NIC 27, la NIC 28 y la NIIF 4. La aplicación de la norma es obligatoria para los períodos anuales de información que comienzan a partir del 1 de enero de 2018. Se permite la aplicación anterior. La Compañía ha determinado que esta enmienda no tiene ningún impacto en los estados financieros al 31 de diciembre de 2017 debido al hecho de que la Compañía no generará ingresos operativos hasta que concluya la Combinación Inicial de Negocios.

NIIF 16, *Arrendamientos*, reemplazo de la NIC 17, IFRIC 4, SIC-15 y SIC-27

La NIIF 16 establece principios para el reconocimiento, medición, presentación y divulgación de los arrendamientos, con el objetivo de garantizar que los arrendatarios y arrendadores proporcionen información relevante que represente plenamente esas transacciones.

Los arrendamientos se aplican a todos los arrendamientos, incluidos los subarrendamientos, con excepción de los arrendamientos para explorar o usar minerales, petróleo, gas natural y recursos no renovables similares y arrendamientos bajo los supuestos de la NIC 41, CINIIF 12, CINIIF 15 y NIC 38. La entidad aplica la NIIF 16 para los períodos anuales de información que comiencen a partir del 1 de enero de 2019. Se permite la aplicación anticipada si también se ha aplicado la NIIF 15 Ingresos de contratos con clientes. Al 31 de diciembre de 2017, la Compañía está en proceso de analizar los efectos de ésta nueva norma.

## 4. Efectivo y equivalentes de efectivo

Al 31 de diciembre de 2017 el efectivo y equivalentes de efectivo se integra a continuación:

	31 de diciembre de 2017
Caja	\$ 152
Bancos	2,622,200
Cuenta custodia	<u>652,566,158</u>
Total	\$ 655,188,510
Efectivo restringido	<u>(652,566,158)</u>
Efectivo y equivalentes	<u>\$ 2,622,200</u>

El efectivo restringido se encuentra en cuenta bancaria en Citibank NA London Branch quien funge como al agente custodio, el efectivo en cuenta custodia es invertido en valores del gobierno de Estados Unidos.

## 5. Parte relacionadas

a) El estado de situación financiera incluye el siguiente saldo con partes relacionadas:

	31 de diciembre de 2017
Pasivos corrientes:	
Riverstone Holdings, LLC (parte relacionada)	\$ 990
	Por el periodo del 22 de marzo al 31 de diciembre de 2017
Transacciones con partes relacionadas:	
Ingresos:	
Otros ingresos (1)	1,000,000
Gastos:	
Reembolso de gastos de emisión (2)	\$ 687,450
Arrendamiento (3)	990

## 1. Contrato de Suscripción Futura de Valores

En agosto de 2017, la Compañía celebró un Contrato de suscripción futura de valores ("FPA por sus siglas en inglés") conforme al cual Riverstone Vista Capital Partners, LP ("RVCP") acordó comprar hasta 5,000,000 acciones comunes de Clase A de la Compañía, más un agregado de hasta 5,000,0000 títulos opcionales ("Títulos opcionales de compra anticipada"), por un precio total de compra de hasta \$50,000,0000 o \$10.00 por unidad (colectivamente, "Unidades de compra a plazo") a cambio de un pago por adelantado de RCVP como contraprestación para entrar en FPA. Cada Título Opcional de compra a término tiene los mismos términos que cada uno de los títulos opcionales de colocación privada.

Las obligaciones de RVCP de comprar los Valores de compra a término bajo el Acuerdo de compra a plazo estarán sujetos a la rescisión antes del cierre de la venta de dichos valores por consentimiento mutuo por escrito de la Compañía y RVCP o automáticamente: (i) si somos incapaces de completar nuestra Combinación Inicial de Negocios dentro de los 24 meses desde el cierre de la oferta global, a menos que se extienda hasta un año de acuerdo con nuestros estatutos; o (ii) si el Promotor de Riverstone o la Compañía quedan sujetos a una petición voluntaria o involuntaria conforme a las leyes federales, canadienses o canadienses de bancarrota de los Estados Unidos o cualquier ley estatal de insolvencia, en cada caso que no se retire dentro de los sesenta (60) días posteriores a su archivado o un receptor, agente fiscal o un oficial similar es designado por un tribunal por negocios o propiedad del promotor de Riverstone o de la Compañía, en cada caso que no se elimina, se retira o termina dentro de los sesenta (60) días posteriores a dicha designación. Además, esperamos que las obligaciones de RVCP para comprar los Valores de compra a plazo estén sujetas al cumplimiento de las condiciones de cierre habituales, incluida la aprobación de nuestra combinación inicial de negocios. En el caso de que el RVCP no financie sus obligaciones en virtud del Contrato de Suscripción Futura de Valores, es posible que no podamos obtener fondos adicionales para contabilizar dicho déficit en condiciones favorables para nosotros o en absoluto. Cualquier déficit de este tipo también reduciría la cantidad de fondos que tenemos disponibles para futuras compras de otras compañías o capital de trabajo de la compañía combinada posterior al negocio.

## 2. Reembolso de gastos de emisión

Este monto está representado por los gastos no pagados que la Compañía incurrió durante el período comprendido entre el 22 de marzo de 2017 y el 15 de agosto de 2017, relacionados con la incorporación de la Compañía, incluidos algunos gastos relacionados con la oferta pública inicial pagados por Riverstone, y los cuáles fueron reembolsados durante el periodo.

## 3. Otras transacciones celebradas con partes relacionadas

La Compañía tiene un contrato de subarrendamiento celebrado con RSHM, S. de R.L de C.V., afiliada de Riverstone, como subarrendador, por una cuota mensual de alquiler y mantenimiento de \$330.

Como se revela en la Nota 9, la Compañía recibió aportaciones de capital durante el ejercicio 2017 por parte de sus accionistas por \$25,157 incluyendo la emisión de títulos opcionales del promotor por \$ 14,840,000.

#### 6. Oferta Pública Inicial

En la Oferta Pública Inicial, la Compañía vendió 65,000,000 acciones de la serie A y 65,000,000 títulos opcionales ejercibles por dichas acciones de la serie A (los "títulos opcionales"), obteniendo recursos brutos para la Compañía por la cantidad de \$650,016,589. Tres Títulos Opcionales dan derecho al tenedor de la misma a comprar una acción total de Acciones Serie A, por lo que son dilutivos.

De acuerdo con las resoluciones unánimes de accionistas de fecha 28 de julio de 2017, se aprobaron ciertas disminuciones de capital y, en consecuencia, las Acciones de la Serie A podrían reembolsarse por efectivo y cancelarse. Por lo tanto, los ingresos brutos obtenidos en la salida a bolsa se reconocen como pasivos, incluidos los ingresos por intereses mantenidos en la Cuenta de Custodia, menos los costos de transacción atribuibles directamente.

#### 7. Acreedores y otras cuentas por pagar

Al 31 de diciembre de 2017, la Compañía tiene pasivos corrientes provenientes de, acreedores diversos, sueldos por pagar y reembolsos pendientes de pago, por un saldo que asciende a \$276,089.

#### 8. Saldos de las transacciones en moneda extranjera

Los activos, pasivos denominados en moneda extranjera son aquellos que fueron realizados en una moneda distinta a la moneda funcional de la compañía. Al 31 de diciembre de 2017, los activos, pasivos denominadas en moneda extranjera, expresados en pesos Mexicanos ("Ps") (importes contractuales), son:

	T. cambio aplicable <sup>(1)</sup>	Al 31 de diciembre de 2017
Activos corrientes:		
Caja	0.050538	Ps. 3,000
Bancos	0.050538	124,800
		<u>Ps. 127,980</u>
Pasivos corrientes:		
Pasivos con parte relacionada.	0.050538	<u>Ps. 19,589</u>

<sup>(1)</sup> Dólar americano por pesos mexicanos

Al 3 de abril de 2018, fecha de emisión de los presentes estados financieros, el tipo de cambio publicado por el Banco de México fue de \$ 18.2967 en relación al peso mexicano.

## 9. Capital Social

El capital social autorizado de la Compañía incluye 65,000,000 Acciones Serie A emitidas como parte de la Oferta Pública Inicial. Las acciones de la Serie A son elegibles para recibir un reembolso total y se cancelan en efectivo.

Al 31 de diciembre de 2017, el capital social variable de la Compañía está representado por 16,250,000 acciones ordinarias nominativas Serie B emitidas y en circulación, sin valor nominal. El capital variable es ilimitado.

El fijo está representado por dos acciones nominativas ordinarias de la Serie C, sin valor nominal.

El 10 de agosto de 2017, los promotores de la Compañía adquirieron un total de 29,680,000 Títulos Opcionales del Promotor por un total de \$14,840,000, en una colocación privada que ocurrió simultáneamente con el cierre de la Oferta Pública Inicial. Tres Títulos Opcionales de los Promotores son ejercitables por una parte entera de la Clase de Acciones Serie A, por lo que se consideran dilutivos. Los Títulos Opcionales de los Promotores no son redimibles y se pueden ejercer y pueden tener una base de efectivo siempre que estén en manos del Promotor o de sus cesionarios permitidos.

El Promotor y los funcionarios y directores de la Compañía han acordado, sujeto a excepciones limitadas, no transferir, ceder o vender ninguno de sus Títulos Opcionales de Colocación Privada hasta 30 días después de la finalización de la Combinación Inicial de Negocios.

El 18 de diciembre de 2017 la Asamblea General de Accionistas acordó el aumentar la parte variable del capital social de la Compañía por la cantidad de \$ 1,000,000,000 mediante la suscripción de 100,000,000 de acciones ordinarias nominativas de la Serie A con motivo de la potencial combinación inicial de negocios descrita en la Nota 13. A la fecha de emisión de los estados financieros, dichas acciones no han sido exhibidas.

Al 31 de diciembre de 2017, el capital social de la Compañía está integrado como sigue:

	Al 31 de diciembre de 2017	Valor
Serie de acciones:		
B	16,250,000	25,267
C	2	157
Total	16,250,002	\$ 25,424

Al 31 de diciembre de 2017, existen 65,000,000 de Acciones Serie A reembolsables sobre las cuales los accionistas de dicha serie tienen el derecho de suscripción preferente sobre las mismas siempre y cuando se apruebe la combinación inicial de negocios, estas acciones tienen un efecto potencial dilutivo en el capital en caso de que los Accionistas Serie A aprueben la combinación inicial de negocios, renuncien a su derecho de reembolso y aprueben la liberación de los recursos depositados en la cuenta custodia.

De acuerdo con la Ley General de Sociedades Mercantiles, las compañías deben separar de la utilidad neta de cada año, por lo menos, el 5% para incrementar la reserva legal, hasta que ésta alcance el 20% del capital social a valor nominal. Esta reserva no es susceptible de distribuirse a los accionistas durante la existencia de la Compañía, excepto en forma de dividendo en acciones. Al 31 de diciembre de 2017, la Compañía no ha creado esta reserva.

Las utilidades retenidas y otras reservas que se distribuyan como dividendos. Así como los efectos que se deriven de reducciones de capital están gravados para efectos de impuesto a la utilidad de acuerdo a la tasa vigente, excepto por el capital social aportado actualizado o si dichas distribuciones provienen de la Cuenta de Utilidad Fiscal Neta ("CUFIN").

Los dividendos que se distribuyan en exceso de la CUFIN causarían el impuesto a la utilidad sobre una base piramidada con la tasa vigente. Este impuesto podrá ser acreditado contra el impuesto a la utilidad del mismo año, en el cual los dividendos son pagados, así como en los dos años siguientes contra el impuesto a la utilidad y los pagos provisionales. Al 31 de diciembre de 2017, la Compañía no cuenta con CUFIN y el saldo de la Cuenta de Capital de Aportación ("CUCA") ascendió a \$236,866,065.

La Compañía no podrá decretar dividendos hasta que futuras utilidades absorban las pérdidas acumuladas.

## 10. Impuestos a la utilidad

### a) Impuestos Sobre la Renta (ISR)

Para el ejercicio fiscal 2017, conforme a la Ley del Impuesto sobre la Renta (LISR) la tasa corporativa del ISR es del 30%.

La LISR, establece criterios y límites para la aplicación de algunas deducciones, como son la deducción de pagos que a su vez sean ingresos exentos para los trabajadores, las aportaciones para la creación o incrementos de reservas a fondos de pensiones, las aportaciones al Instituto Mexicano del Seguro Social a cargo del trabajador que sean pagadas por la Compañía. La ley del ISR también establece la posible no deducibilidad de pagos efectuados a partes relacionadas en caso de no cumplirse con ciertos requisitos.

Por el ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2017, la Compañía determinó una pérdida fiscal de \$ 6,536,644. Las pérdidas fiscales pueden amortizarse contra utilidades futuras hasta por 10 años.

## b) Participación de los trabajadores en las utilidades (PTU)

La LISR establece que a partir del ejercicio fiscal 2014, la base para la determinación de la PTU del ejercicio será la utilidad fiscal que se determina para el cálculo del ISR del ejercicio con algunos ajustes que considera la propia LISR.

Al 31 de diciembre de 2017, la compañía no generó PTU.

## c) Al 31 de diciembre de 2017, los impuestos cargados a resultados se integran como sigue:

	Por el periodo del 22 de marzo al 31 de diciembre 2017
ISR causado	\$ -
ISR diferido	(38,416)
Total impuesto a la utilidad	<u>\$ (38,416)</u>

## d) Al 31 de diciembre de 2017, los impuestos diferidos que se muestran en el estado de situación financiera se integran por:

	2017
Pasivos por impuestos diferidos:	
Pagos anticipados	\$ (38,416)
Total impuesto a la utilidad	<u>\$ (38,416)</u>

## e) A continuación se presenta una conciliación entre la tasa del impuesto establecida por la ley y la tasa efectiva del ISR reconocida contablemente por la Compañía:

	Por el periodo del 22 de marzo al 31 de diciembre 2017
Tasa Impositiva de ISR	<u>30.0%</u>
Reserva de impuestos diferidos activo	(58.30)
Ajuste anual por inflación	34.56
Gastos no deducibles	(5.03)
Otros	(0.47)
Tasa efectiva de ISR	<u>0.76 %</u>

## b) Saldos fiscales

Al 31 de diciembre de 2017, la Compañía tenía los siguientes saldos fiscales:

	<u>2017</u>
Cuenta de capital de aportaciones	\$236,866,065

## 11. Pérdida por acción

La pérdida básica por acción es calculada dividiendo la pérdida neta del año entre el promedio ponderado de acciones ordinarias en circulación durante el período ajustado por el promedio ponderado de las acciones adquiridas en el año.

La pérdida por acción diluida es calculada dividiendo la pérdida neta del año por el número promedio ponderado de acciones en circulación durante el período más el número promedio ponderado de acciones por los efectos de las acciones potenciales dilutivas.

Los importes calculados de la pérdida básica por acción son los siguientes:

	Por el periodo de marzo 22 al 31 de diciembre de 2017
Montos calculados de pérdida básica por acción:	
Pérdida neta	\$ (5,094,753)
Número de acciones promedio ponderadas durante el año	<u>10,069,446</u>
Pérdida básica por acción	<u>(0.5060)</u>
Montos calculados de pérdida diluida por acción:	
Pérdida neta	\$ (5,094,753)
Número promedio ponderado de acciones por los efectos de las acciones potenciales dilutivas provenientes de 65,000,000 s acciones Serie A reembolsables y 9,893,333 títulos opcionales de los promotores (relativos a 29,680,000 a un ratio de conversión de 1 a 3)	<u>43,600,122</u>
Pérdida diluida por acción común	<u>(0.1169)</u>

## 12. Conciliación de pasivo originado de actividades de financiamiento

Al 31 de diciembre de 2017, la Compañía tiene los siguientes recursos provenientes de actividades de financiamiento por la emisión de acciones serie A reembolsables:

	Partidas sin flujo de efectivo		Al 31 de diciembre de 2017
	Recursos obtenidos en OPI el 15 de agosto de 2017	Amortización de gastos de emisión	
Acciones Serie A reembolsables	\$ 650,016,589	\$ –	\$ 650,016,589
Gastos de emisión de OPI	(9,988,271)	2,051,994	(7,936,277)
Total obtenido de actividades de financiamiento provenientes de acciones Serie A reembolsables	<u>\$ 640,028,318</u>	<u>\$ 2,051,994</u>	<u>\$ 642,080,312</u>

## 13. Compromisos

Según el acuerdo de suscripción celebrado con Citibank y Credit Suisse ("los suscriptores mexicanos"), la Compañía liquidará a los suscriptores mexicanos una suma de \$19,500,000 más el Impuesto al Valor Agregado correspondiente de \$3,120,000 el cual podrá ser deducible en el futuro, con motivo de comisiones de colocación diferidas derivado de la suscripción de acciones Serie A, de acuerdo al contrato de suscripción dichas comisiones serán liquidados una vez que se complete la combinación de negocios inicial de la empresa, dicho monto se liberará de los fondos depositados en la cuenta custodia.

### Contrato de suscripción de línea de crédito contingente

Con fecha 12 de febrero de 2018, la Compañía celebró una carta compromiso con Citigroup Global Markets Inc., Credit Suisse AG y Morgan Stanley Senior Funding, Inc. (los "Acreditantes"). De conformidad con los términos establecidos en la Carta Compromiso, los Acreditantes han comprometido proveer una Línea de Crédito Contingente, por una cantidad total de hasta \$300,000,000, que la Compañía tiene la intención de utilizar como respaldo para el financiamiento de las Adquisiciones de negocio, en caso de que fuese necesario.

#### 14. Eventos subsecuentes

El 21 de diciembre de 2017 se celebró con Pampa Energía S.A. una oferta de compraventa de (i) el 58.88% del capital social de Petrolera Entre Lomas (PELSA); (ii) 3.85% de participación directa en las concesiones operadas por PELSA, y (iii) 100% de participación en Medanito 25 de Mayo-Jagüel de los Machos, en la cuenca Neuquina, ambas ubicadas en la provincia de Río Negro, Argentina, dicha adquisición se encuentra sujeta al cumplimiento de determinadas condiciones precedentes, entre las cuales se incluye la aprobación de la asamblea de accionistas de la Compañía, la liberación de los fondos de la cuenta custodia y el cierre final de la operación mediante la liquidación del pago final del precio de compra el cuál se estima ocurra en el mes de abril.

El 8 de enero de 2018, se celebró con Pluspetrol una oferta de compraventa de acciones por el 100% del capital social de APCO Oil & Gas International y 5% del capital social de APCO Argentina, S.A., dicha adquisición se encuentra sujeta al cumplimiento de determinadas condiciones precedentes, entre las cuales se incluye la aprobación de la asamblea de accionistas de la Compañía, la liberación de los fondos de la cuenta custodia y el cierre final de la operación mediante la liquidación del pago final del precio de compra el cuál se estima ocurra en el mes de abril.

De concretarse las adquisiciones señaladas anteriormente la Compañía adquiriría:

- (i) En la cuenca Neuquina
  - a) 100% en las concesiones de explotación Medanito y Jagüel (operadas);
  - b) 99.77% en las concesiones de explotación Entre Lomas, Bajada del Palo y Agua Amarga (operadas)
  - c) 55% de la concesión de explotación Coirón Amargo Norte (operada); y
  - d) 45% del lote de evaluación Coirón Amargo Sur Oeste (operado por Shell);
- (ii) En la cuenca del Golfo de San Jorge
  - e) 16.9% de la concesión de explotación Sur Río Deseado Este (operada por Roch); y
  - f) 44% del acuerdo de exploración Sur Río Deseado Este (operado por Quintana).
- (iii) En la cuenca Noroeste
  - g) 1.5% de la concesión de explotación Acambuco (operada por Pan American Energy).

El 22 de marzo de 2018, la Asamblea de Accionistas de la Compañía aprobó que se continúe con el proceso de adquisición de las operaciones anteriormente mencionadas.

A la fecha de la emisión de los estados financieros la Compañía se encuentran en proceso de cerrar dichas adquisiciones.